



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD

TÍTULO:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE ALMACEN DE LA EMPRESA
COMERCIAL “CERVECERIAS PERUANAS BACKUS S.A.
A.- CAÑETE 2016

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA

AUTOR: BR. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO

ASESOR: DR. NAZARETH RUTH VELÁSQUEZ PERALTA

LIMA – PERÚ

2,017

JURADO EVALUADOR

PRESIDENTE (DAR): _____

Dra. Erlinda Rodríguez Cribilleros

MIEMBRO : _____

Mgtr. Víctor Armijo García

MIEMBRO : _____

Mgtr. Castillo Romero Donato

ASESOR : _____

Dra. Nazareth Ruth Velásquez Peralta

AGRADECIMIENTO

Al hacedor de toda las cosas bellas de la vida.

DEDICATORIA

Para las personitas más hermosas que me brindado el creador- mis nietos - a mi esposa, eterna luchadora a mis hijos y a mis padres, guías en el camino de mi vida, aliento para seguir viviendo.

Fidel Dionicio Vilca Montoro

Resumen

La presente investigación 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 Cervecerías peruanas Backus S.A.A. la investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 23 preguntas cerradas, aplicado al jefe de Almacenes de la institución a través de la técnica de la entrevista sobre los componentes del Control Interno, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores nacionales y regionales sólo se limitan a describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informe COSO, descuidando la importancia de sus componentes y subcomponentes. CERVECERIAS PERUANAS BACKUS S.A.A., tiene implementado su sistema de control interno utilizando para ello la plataforma SAP en sus actividades, poseen un sistema de supervisión a cargo de la administración y es el Backoffice quien brinda soporte a estas actividades. Finalmente, se 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.

Palabras claves: Control Interno, Gestión

Abstract

The present research had as general objective, to determine and to describe the incidence of internal control in the management of warehouses and as cobra relevance in the management of the inventories of the Peruvian commercial breweries companies Backus S.A.A .La research was design bibliographical, documentary and case, not experimental, for the pickup information was used index cards and a questionnaire of 23 closed questions applied to the head of store of the institution through the interview technique on components of the Internal Control, finding the following results: most of the national and regional authors are only limited to describe basic aspects (definitions) of the Internal Control on the basis of which established the theory of the COSO report, neglecting the importance of its components and sub-components. PERUVIAN BREWERIES BACKUS S.A.A., has implemented internal control system using the SAP platform in the area of warehouse

Keywords: Internal Control, management.

Contenido	Pag.
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Problematización e importancia.....	1
1.2. Objeto de estudio.....	1
1.3. Pregunta orientadora.....	5
1.4. Objetivo del estudio.....	5
1.4.1 Objetivo general.....	5
1.4.2 Objetivos específicos.....	5
1.4.3 Justificación y relevancia del estudio.....	6
II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....	7
2.1 Antecedentes.....	6
2.2 Referencial teórico.....	16
2.2.1 El sistema Nacional de Control.....	16
2.2.2 Informe COSO - Componentes del COSO.....	19
2.3. Referencial conceptual.....	24
2.3.1 Definiciones de Control Interno.....	24
2.3.2 Alcance del Control Interno.....	27
2.3.3 Definición de gestión.....	28
2.3.4 Definición de Almacén.....	28
2.3.5 Principio de Almacén.....	28
III.METODOLOGÍA.....	30
3.1. Tipo de investigación.....	30
3.2. Método de investigación.....	30
3.3. Sujetos de la investigación.....	30
3.4. Escenario de estudio.....	31
3.5. Procedimiento de recolección de datos cualitativos.....	31
3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico.....	31
IV.RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	32
4.1. Presentación de resultados.....	32
4.1.1 Objetivo específico N° 1.....	32
4.1.2 Objetivo específico N° 2.....	34

4.1.3	Objetivo específico N° 3.....	37
4.2.	Análisis y discusión de resultados.....	41
4.2.1	Objetivo específico N° 1.....	41
4.2.2	Objetivo específico N° 2.....	41
4.2.3	Objetivo específico N° 3.....	44
V.	CONCLUSIONES.....	45
5.1	Respecto al Objetivo específico N° 1:.....	45
5.2	Respecto al Objetivo específico N° 2:.....	46
5.3	Respecto al Objetivo específico N° 3:.....	46
5.4	Conclusión general.....	47
VI.	RECOMENDACIONES.....	48
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	50
7.1	Bibliografía.....	50

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01:	Respecto al Objetivo específico N° 1.....	32
Cuadro N° 02:	Respecto al Objetivo específico N° 2.....	34
Cuadro N° 03:	Respecto al Objetivo específico N° 3.....	37

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión de almacenes y como cobra relevancia en la administración de los inventarios de las empresas Comercial Cervecerías peruanas Backus S.A.A.

1.1. Problematización e importancia

La Gestión de almacenes en los últimos años está evolucionando constantemente, pasando de ser el lugar donde se guardan las mercaderías a ser un punto básico en el servicio al cliente. Esta evolución permite identificar pérdida de productividad, diferencias de inventario y problemas del servicio al cliente, es así que una adecuada gestión del control interno en almacenes permite actuar en forma eficiente en cada una de las operaciones.

1.2. Objeto de estudio

Cervecerías Peruanas Backus es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de bebidas alcohólicas, gaseosa, aguas considerada por ser la mejor empresa en el Perú por el crecimiento del valor en la participación en el mercado a través de nuestro portafolio de marcas, otorgar el máximo retorno a nuestros accionistas, ser el empleador preferido y por su modelo de gestión. Poseer y potenciar las marcas de bebidas locales e internacionales preferidas por el consumidor. La empresa Cervecerías Peruanas Backus y Johnston S.A.A. es parte del grupo cervecero SAB Miller. En el Perú, pertenece al rubro de fabricación, envasado, distribución y venta de cervezas, bebidas de

malta, bebidas gaseosas y aguas. Siendo, la cerveza, el producto de mayores ingresos para la compañía.

MISIÓN

Poseer y potenciar las marcas de bebidas locales e internacionales preferidas por el consumidor.

Producir y comercializar bienes y servicios de óptima calidad prioritariamente dirigidos al sector de bebidas y alimentos, tanto para el mercado local como de exportación.

Buscar la satisfacción de las necesidades reales de los consumidores.

Generar un proceso continuo de cambio, para mantener unidades productivas modernas, eficientes, rentables y competitivas a nivel mundial.

Contribuir al proceso de desarrollo del país.

VISIÓN

Ser la empresa en el Perú más admirada por:

Crecimiento del valor de nuestra participación del mercado a través de nuestro portafolio de marcas.

Otorgar el más alto retomo de inversión a su accionista.

Ser el empleador preferido

Su modelo de gestión

OBJETIVOS

- Ser Administrar las empresas con objetivos comunes.
- el primer grupo cervecero del Perú, con proyección internacional.
- Generar capacidad de respuesta oportuna ante los cambios del entorno.

La relación comercial entre las empresas corporativas debe establecerse equitativamente, priorizando la competitividad de las mismas, buscando reducir la dependencia de éstas con el sector cervecero.

Producir bebidas no alcohólicas y alimentos, alcanzado posiciones de liderazgo.

Desarrollar la calificación y bienestar del personal en todos los niveles.

Procurar la Calidad Total a todo nivel: personas, procesos, productos y servicios.

Incrementar el valor del patrimonio de los accionistas y otorgar dividendos anuales.

Desarrollar y mantener la imagen de una Corporación líder y moderna en el Perú.

VALORES

LIDERAZGO. Se forja a través de un proceso de sinceramiento y el desarrollo de virtudes. Es lograr hacer que las personas hagan lo que se debe hacer.

BUEN EJEMPLO. Practicar lo que se predica. Es la forma como el líder transmite sus valores y principios.

CONFIANZA-AMISTAD. Condición para lograr compromiso con la empresa y autonomía para crear. Estimula la eficiencia y evita limitarse a señalar los errores, sino por el contrario, ayuda a corregirlos y superarlos. Es la base para trabajar en equipo.

TRABAJO EN EQUIPO. Asociación de esfuerzos. Los miembros del equipo comparten los objetivos, planes, estrategias y errores, haciendo que los objetivos del conjunto prevalezcan sobre los objetivos individuales.

INNOVACIÓN. Implica respaldar la iniciativa y creatividad personal y del equipo, tolerando errores y buscando la acción permanente. Sin este valor no se aprovecharían las oportunidades, ya que éstas por definición son inciertas.

CALIDAD TOTAL - PRODUCTIVIDAD. Producir bien desde el principio, en una cadena de responsabilidades, satisfaciendo las necesidades del cliente. Es lograr resultados al menor costo, optimizando la utilización de los recursos, que son escasos y costosos, buscando lograr ventajas competitivas.

RESPECTO AL MEDIO AMBIENTE. Es actuar en armonía con el entorno ecológico, promoviendo la conservación de la naturaleza, requerimiento básico para lograr mejores condiciones de vida en el futuro.

MORALIDAD DE LOS ACTOS. Es actuar respetando la ley, sin incurrir en actos deshonestos o de dudosa negociación ("no al soborno"). Es respetar los derechos de los demás, evitando sacar ventaja de nuestra posición empresarial. Da estabilidad en el largo plazo y es un ejemplo para la moralización de nuestro país.

SOLIDARIDAD SOCIAL. Compromiso de la empresa y de las personas que la conforman, en apoyo de la comunidad. Este valor se potencia aún más debido a las diferencias sociales de nuestro país.

La estrategia y planes de la compañía están enfocados en la fuerza de sus marcas, en cada uno de los sectores en las que compiten.

1.3. Pregunta orientadora

¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de almacén de la Empresa Comercial “Cervecerías Peruana Backus” S.A.A. en la provincia de Cañete, 2016?

1.4. Objetivo del estudio

1.4.1. Objetivo general

Determinar y describir las características del control interno en la gestión de almacén de la Empresa comercial “Cervecerías Peruana Backus” S.A.A. en la provincia de Cañete, 2016.

1.4.2. Objetivos específicos

- 1) Identificar y Describir las características del Control interno en la gestión de almacén de las Empresas comerciales del Perú.
- 2) Identificar y Describir las características del Control interno en la gestión del almacén de la Empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A
- 3) Determinar si el Control Interno influye en la gestión eficiente en los procesos del área de almacén de la Empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. Cañete 2016.

1.4.3. Justificación y relevancia del estudio

En cuanto a la justificación de la investigación, está orientada a identificar la influencia que genera un adecuado control interno en la Empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. específicamente en el área de almacén. Con esta información se busca corregir las debilidades que se esté presentando. Por lo tanto, resulta importante esta investigación ya que se deberá tener en cuenta varios factores dentro de los cuales se encuentran: Organización de la empresa, movimiento de mercaderías, controles de inventarios, trabajadores directos e indirectos y los directivos de la empresa, así como también demostrar los puntos débiles que influyen en un sistema de control interno del área de almacén de una empresa comercializadora, es muy significativo por ser este, el lugar donde se manipula, guarda y conserva la mercadería que garantiza la eficiencia y eficacia de los procesos dentro de la empresa que permita tener la debida cantidad de mercadería almacenada para atender los pedidos de los clientes en forma oportuna, evitando las pérdidas, eso por lado interno de la empresa y por el lado externo la reputación y credibilidad de la empresa.

Asimismo, la presente investigación se justifica porque en el Perú las empresas privadas son las que permiten el desarrollo económico, son generadoras de empleo, crea una mayor oferta de bienes y servicios, permite satisfacer la demanda de la población, etc., en consecuencia, es necesario conocer qué está pasando con el control interno del área de almacén de esta empresa.

También la presente investigación se justifica desde el punto de vista metodológico porque se proporcionará un instrumento de recojo de información para el caso.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque su elaboración y su desarrollo permitirán obtener el grado académico de Magister. Asimismo, a nivel institucional, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad que establece la Superintendencia Nacional de Educación Superior.

II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes

Internacionales

De La Rosa (2008) en su trabajo de investigación denominado: “Optimización de los Procesos de Almacenamiento: Diseño de un Sistema de Gestión y Control de Inventarios para la Empresa ECA LTDA”, realizado en Cartagena, Colombia. Cuyo objetivo fue diseñar un sistema de gestión y control de inventarios para la empresa ECA Ltda., con el fin de optimizar los procesos de almacenamiento. La metodología empleada fue descriptivo, se utilizó técnicas específicas de recolección de datos, acompañado de la observación, para obtener un conocimiento directo de toda la situación en estudio y la entrevista informal. Llegando a los siguientes resultados:

Recepción de materiales: este proceso no se está realizando de la manera más idónea, ya que en su ritmo normal de actividades se están presentando una serie de inconvenientes dentro de los cuales cabe resaltar, falta de un instructivo, zona de recibo no demarcada, no contar con el personal suficiente para el descargue de los materiales, entre otros.

Almacenamiento de materiales: este fue uno de los procesos en donde se presentaron mayores falencias, ya que actualmente los materiales se ubican sin ningún tipo de criterio en cualquier lugar o espacio que se encuentre libre, sin embargo, se resalta la utilización máxima del espacio. Además, las estanterías y pallets que actualmente se manejan se encuentran bastante deterioradas para el almacenamiento de los materiales, entre otros.

Entrega de materiales a técnicos: el principal inconveniente que se presenta en este proceso es el tiempo tan prolongado que toma preparar un pedido a las diferentes cuadrillas que tiene la empresa.

Llanes & Mc Pherson (2011) en su trabajo de investigación denominado: “Manual de Control Interno para los almacenes en la empresa de comercio minorista mixta”, realizado en Cuba. Cuyo objetivo fue elaborar un Manual para el Control Interno, aplicado a los inventarios y dirigido a directivos y trabajadores del área de almacenes. Quienes para conseguir el objetivo planteado desarrollaron un diagnóstico mediante la aplicación de la técnica de la encuesta, y la observación documental para su posterior análisis, considerando metodologías y procedimientos de otros manuales pertenecientes a entidades de nuestro territorio. Llegando a los siguientes resultados:

- El análisis realizado a las encuestas, comunica que los administradores y almaceneros conocen que existe un sistema de Control interno para los inventarios, y además que dominan las actividades que le son inherentes respecto al control interno. Respondieron afirmativamente en todos los casos sobre todas las acciones aplicadas.
- En el aspecto referido al conocimiento de las personas autorizadas a extraer mercancías del almacén, un 93% de los administradores y Almaceneros

desconocen la misma, lo cual demuestra poco conocimiento sobre las medidas de Control Interno.

- Sobre el dominio de las actas de responsabilidad material, ante las mercancías puestas bajo responsabilidad de almaceneros y administradores, el 90 % de los encuestados desconocen el mecanismo a seguir, reafirmando poco dominio sobre el mismo.

- Basado en el resultado obtenido evaluó que tanto administradores como almaceneros desconocen verdaderamente lo que se le preguntan, ya que los mismos tienen poco conocimiento sobre las medidas a seguir de Control Interno en los Almacenes de nuestra Empresa, por lo tanto, la evaluación es deficiente.

Patiño (2004) en su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del Sistema de Control Interno, en el Área de Almacenes de la Empresa Sociedad Anónima Comercial Industrial S.A.C.I.”, realizada en: Oruro – Bolivia.

Cuyo objetivo fue: evaluar el Sistema de Control Interno en la sección almacenes de la empresa S.A.C.I., para normar sus procedimientos, a través de sus correspondientes pruebas de cumplimiento presentadas en el legajo permanente.

Quien para conseguir el objetivo planteado se realizó: el trabajo de investigación que pretende dar pautas para presentar soluciones en alguna medida a los problemas, como es el inadecuado control dentro los almacenes y de esta forma ayudar a que los manejos de los materiales almacenados sean manejados eficazmente y también favorecer a la empresa.

Con los resultados siguientes:

1. Se detectó problemas como el inventariado no es el adecuado.
2. Se descuida en el mantenimiento de los materiales existentes en el almacén.

Nacionales

En la presente investigación, se entiende, por antecedentes nacionales, cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador de alguna ciudad del Perú, menos de la Región Lima; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hemeryth (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013”, realizada en Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Quien para conseguir el objetivo planteado realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios. El resultado del mismo fue: que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes.

Campos (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología”, realizada en: Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue: dar a conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología – IRO, demostrando que se puede mejorar

la gestión de los procesos, operaciones, evitando el riesgo de Regional de Oftalmología”, realizada en: Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue: dar a conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología – IRO, demostrando que se puede mejorar la gestión de los procesos, operaciones, evitando el riesgo de sanciones administrativas. Quien para conseguir el objetivo planteado: se realizó el diagnóstico del estado de gestión del área de logística por medio de las encuestas y revisión documentaria diseñando el sistema de control interno a través de flujo gramas para obtener y analizar los resultados por medio de cuadros comparativos y evaluar los resultados obtenidos. Llegando a los resultados siguientes:

1. Luego de aplicar el sistema de control interno se demostró que se mejora los procesos en las cantidades a pedir, de 738 unidades de Latanoprost en el mes de marzo a 1535 unidades en el mes de julio, como se refleja en el cuadro de comparación de gestión de inventarios.
2. Se demuestra que el sistema de control interno mejora los procesos, operaciones y evitando riesgos y sanciones (Administrativas y Penales), como por ejemplo el costo óptimo en los meses de mayo a julio disminuye de s/. 741.64 a s/. 489.48 que representa una disminución del 34% en el gasto.
3. El número de pedidos al finalizar el mes de julio muestra una disminución de 3.37 a 2.49 que representa un 26% menos con respecto al mes de mayo.
4. También se determinó el momento exacto de cuando pedir, es decir contamos con un stock mínimo para hacer un nuevo pedido y evitar rupturas de stock.

Tapia (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Análisis del Control Interno en el Almacén de la Empresa Constructora HESIL E.I-R.L. de la Provincia

de Sullana, 2014”. Piura- Perú. Cuyo objetivo fue: determinar el análisis del control interno en el almacén de la empresa constructora “HESIL EIRL.” de la Provincia de Sullana, 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental. La población estuvo representada por la Empresa HESIL EIRL y la muestra representativa no aleatoria por conveniencia estuvo conformada por el representante legal de la empresa. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 16 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal, obteniendo como principales resultados:

- No cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén, lo cual constituye un gran descuido.
- No mantiene un registro actualizado de los materiales y mercancías. Porque no cuenta con instrumentos de control básico, como un kardex de control para entradas y salidas de la mercadería de almacén.
- No existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios, ni restricciones de ingreso de personal no autorizado al área de almacén. Esto se debe a que la empresa no cuenta con una persona capacitada para el área de almacén.

Misari (2012) en su trabajo de investigación denominado: “El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, realizado en la ciudad de Lima-Perú. Cuyo objetivo fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Quien para conseguir el

objetivo planteado aplicó un cuestionario a una muestra de una población de 500 personas, encontrando los siguientes resultados:

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzado.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Paima & Villalobos (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S. A. de la Ciudad de Trujillo”, realizada en: Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue: establecer que el apropiado control interno del área de compras influye en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. Quien para conseguir el objetivo planteado realizó: el análisis e interpretación de los resultados que obtuvieron de la encuesta y de las observaciones en los documentos de la empresa, lo que permitió verificar la hipótesis planteada, con los siguientes resultados:

- El 13% respondió que NO, ya que aún no están del todo enterados de los procedimientos del área, esto se debe a que el personal es nuevo y están en proceso de aprendizaje, pero existe un 87% que si está conforme con el procedimiento que se utiliza.

-Se aprecia que el 69% del personal piensa que el sistema de control interno es bueno, pero también existen otros pocos que dicen que es malo y deficiente, este resultado también nos servirá para hacer una propuesta de mejora del sistema de control interno del área de compras. La importancia que los inventarios sean llevados en toda organización de una manera eficiente y asertiva, a través de un sistema de control interno, permite generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo.

-Se aprecia que siempre se elabora un documento a la hora de recepcionar la mercadería, en este caso el documento que se emite es la guía de recepción.

Rodríguez (2007) en su trabajo de investigación denominado: “Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa”, realizada en Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue: demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado en el proceso logístico de una empresa pesquera, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma decisiones administrativas. Quien para conseguir el objetivo planteado aplicó el método inductivo, porque se tomó una muestra representativa, la que permitió hacer una generalización para toda la población de similares características.

Las técnicas de recopilación de datos fueron:

-Entrevistas: se realizó a los profesionales y técnicos relacionados con el área de investigación

-Encuestas: se diseñó cuestionarios con preguntas elaboradas para el personal que labora en el área y a los que tengan relación directa con esta.

-Análisis Documental: se consultó textos e informes especiales realizados en el área y en la organización, así como hechos vinculados al tema.

Los resultados del mismo fueron:

-El control interno es una herramienta que involucra recursos humanos, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización, permitiendo controlar las operaciones y registros, de esta manera se reforzará los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionará eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas.

-Los productos que ingresan al Almacén no son debidamente revisados debido a que el Jefe de Almacén no conoce adecuadamente las características específicas de los productos que ingresan a su Almacén, ocasionando pérdida de tiempo y sobre costo laboral debido a que tiene que ser auxiliado por personal que conozca el producto.

-Existe un desorden en el almacenamiento y distribución de los materiales, ocasionando el desconocimiento exacto de la cantidad de ítems existentes debido a la falta de clasificación y codificación de éstos, motivando compras indiscriminadas de artículos, generando gastos innecesarios.

Martin (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un Sistema de Control Interno de la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús de la ciudad de Trujillo - Año 2013.”, cuyo objetivo general fue: demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús de la ciudad de Trujillo - Año 2013. Se aplicó un cuestionario a una muestra de una población constituida por 08 trabajadores. Teniendo los siguientes resultados:

-El 88% del personal manifiesta desconocer la existencia de un manual de organización y funciones, el cual al no existir, les impide desempeñar sus labores en forma adecuada, mientras que el 12% si conoce la existencia de este documento.

-El 75% del personal manifiesta que las actividades que realizan no están plasmadas en un esquema, solo se realizan de forma empírica y sin la orientación de un gráfico que pueda agilizar las labores, mientras que el otro 25% de los encuestados manifiestan de que sí está definido un esquema de procesos que permite hacer un seguimiento de las entradas y salidas de los bienes almacenados.

-El 12% del personal respondió que sí recibe capacitación, mientras que el 88% considera que no, debido a la no existencia de una política integral de capacitación adecuada para el personal.

-88% del personal respondió que sí se preparan informes diarios de recepción de los materiales o artículos recibidos; al respecto, el 12% respondió que no, dado que desconoce sobre el tema.

-El 50% de los encuestados respondieron que si son controladas las existencias de almacén mediante inventarios físicos, mientras que el otro 50% respondió que no, debido a que la mercadería es controlada de manera esporádica, es decir de manera eventual, ocasionando una deficiente gestión y desorden en la organización.

2.2 Referencial teórico

2.2.1. Teoría General del Control

De acuerdo con el Informe COSO, el control es un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad,

diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Contabilidad de la Información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. El Informe completan indicando que el control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos; sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción; está pensando para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. Interpretando al Instituto Auditores Internos de España – Coopers&Lybrand, SA. (1997), en el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión Ambiental de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros 26 componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de

acuerdo con las circunstancias. El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación. No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los objetos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

Informes de Control del Sistema Nacional de Control

Los informes de control constituyen el medio escrito mediante el cual se expone el resultado final e integral del trabajo de auditoría, brindando información a los funcionarios de la entidad auditada y estamentos pertinentes, sobre las deficiencias y desviaciones más significativas, permitiendo la identificación de las eventuales responsabilidades emergentes e incluyendo las recomendaciones que permiten promover mejoras en la conducción de las actividades u operaciones del área o áreas examinadas. Las recomendaciones se formulan para el mejoramiento de la gestión de la entidad y se transmiten a las entidades a fin que procedan a la adopción de las medidas preventivas, correctivas y de mejora continua. El informe

de control es denominado según sea la naturaleza o tipo de la acción de control practicada y su contenido se expone de manera ordenada, incluyendo en su estructura los siguientes rubros: introducción, observaciones, conclusiones, recomendaciones y anexos. De las recomendaciones de los informes de control orientados al mejoramiento de la gestión de las entidades públicas: Las recomendaciones contenidas en los informes de control constituyen las medidas específicas y posibles que, con el propósito de mostrar los beneficios que reporta la acción de control, se sugieren a la administración de la entidad para promover la superación de las causas y las deficiencias evidenciadas. En la formulación de las recomendaciones, de acuerdo con las normas de control gubernamental, deben considerarse Los aspectos siguientes: - Están dirigidas al titular o en su caso a los funcionarios que tengan competencia para disponer su aplicación. - Se formulan con orientación constructiva. - Deben propiciar el mejoramiento de la gestión de la entidad y el desempeño de los funcionarios y servidores públicos, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales dentro de los parámetros de economía, eficiencia y eficacia, aplicando criterios de oportunidad de acuerdo a la naturaleza de las observaciones y de costo proporcional a los beneficios esperados. - Para efectos de su presentación, se realizarán siguiendo el orden jerárquico de los funcionarios responsables a quienes van dirigidas. - Deben estar acorde con las disposiciones de las NAGU, lineamientos y demás disposiciones emitidas por la gerencia central de calidad y desarrollo o la que haga sus veces, así como las disposiciones que emita la Contraloría General de la República.

2.2.2 Informe COSO y componentes (1992)

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos (y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos), efectuado por el Consejo de la Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El Control Interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. En la presente investigación, se entiende por antecedentes internacionales cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador de alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del Control Interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. Dicho Comité presentó el resultado del trabajo desarrollado en el año 1992, conocido internacionalmente como “El Informe

COSO” que tuvo una estructura conformada por 5 componentes interrelacionados:

- 1er. componente: Ambiente de Control;
- 2do. Componente: Evaluación o Valoración de Riesgos;
- 3er. Componente: Actividades de Control Gerencial;
- 4to. Componente: Información y Comunicación;
- 5to. Componente: Actividades de Monitoreo (supervisión);

Informe que es tomado en cuenta por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI, que agrupa a todas las Contralorías Generales y Tribunales de Cuentas que existen en el mundo, que coincidentemente realizaba un Congreso mundial en Washington en ese mismo año, incorporando el denominado “Informe COSO” (el documento “Internacional de Control Integrated”) de la Comisión Treadway también para el sector gubernamental a nivel mundial (Informe conocido como COSO I). Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con

economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de Control Interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del Control Interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

COSO II A mediados del 2001, en el mundo empresarial se vuelven a presentar otros escándalos financieros, entre otros el caso WorldCom, que generó que los mercados bursátiles de todo el mundo, se desplomaran tras difundirse el multimillonario fraude contable en una de las más grandes compañías de telecomunicaciones de Estados Unidos, así también se presentó, el caso de la Empresa Enron Corporation el más grande fracaso empresarial de la historia y en el arquetipo de fraude empresarial planificado, toda vez que aplicaron una serie de técnicas contables fraudulentas Reconociendo la necesidad de orientación definitiva sobre administración de riesgos The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, inició un proyecto para desarrollar una estructura conceptualmente sólida que provea principios integrados, terminología común y orientación para la implementación práctica, que apoye los

programas de las entidades para desarrollar o para comparar sus procesos de administración de riesgos del emprendimiento, emito el documento en el año 2004 “Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado” (Informe conocido como COSO II); promoviendo un enfoque amplio e integral en las entidades del Estado y que agrega tres componentes más, a saber :

- 6to. Componente: Establecimientos de objetivos;
- 7mo. Componente: Identificación de eventos; y
- 8vo. Componente: Respuesta a los riesgos

Es preciso indicar que dichos nuevos enfoques son recogidos por la INTOSAI (fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de 170 Entidades Fiscalizadoras Superiores, entre ellas la Contraloría General de la República de Perú), a través de la XVIII INTOSAI, llevado a cabo en el año 2004 en Budapest, Hungría, aprobándose la “Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público”. Enfoques que en el Perú, son recogidos a través de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, promulgada el 16-ABR-2006, y la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, promulgada el 30.OCT.2006, respectivamente.

COSO III – 2013 – 2 014

Aproximadamente después de más de 20 años de aplicación del marco de Control Interno emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO I) en 1992, dicha organización emitió un nuevo marco conocido como COSO III o COSO 2013, el cual responde a las exigencias del ambiente de negocios y operativo actuales. Las entidades registradas en la Securities and Exchange Commission (SEC) o Valores y Comisionistas de bolsa

que hayan adoptado COSO como su marco de Control Interno en años anteriores, deberán llevar a cabo la transición al nuevo COSO 2013 durante 2 014.

2.3 Referencial conceptual

2.3.1 Definiciones de Control Interno

Estupiñan (2002). Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respectos al control de sus actividades.

Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Mantilla (2013).

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista

sobre Control Interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control.

Segundo se acomoda al subconjunto del Control Interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Yarasca (2006). Sistema de Control Interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

En cambio nuestra Ley del Control Interno de las entidades del Estado (2006) nos señala en el Artículo 3° ley N° 28716 que el control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y

métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

El Instituto Americano de Contadores Públicos titulados, nos dice que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas y adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de sus datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Estado (2006) nos señala en el Artículo 3° ley N° 28716 que el control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

Control Interno

Contraloría.gob.pe, (2015). Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Sistema de Control Interno

Departamento Administrativo de la Función Pública,(2014).Se entiende como el sistema integrado por el esquema de la organización, y es el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de la políticas trazadas por la Dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

2.3.2 Alcance del Control Interno

Aguirre (2006). En todo sistema de Control Interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras.

En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.

2.3.3 Definición de Gestión

Paredes, (2014). Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales. La noción de gestión se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

2.3.4 Definición de Almacén

Anaya, (2008). Es la instalación específica para el albergue de productos de diferente naturaleza (materiales, productos comerciales, herramientas u utillaje en general, mobiliario, etc.).

2.3.5 Principios de Almacén

Trejos (2004). Para llevar a cabo tal empresa, la gestión de almacenes debe establecer y regirse por unos principios comunes fundamentales, conocidos como principios del almacén (aplicables a cualquier entorno):

- La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir una sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control).
- Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas), la programación y control de producción sobre las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- La identificación debe estar codificada.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por un personal ajeno al almacén.

- Toda operación de entrada o salida del almacén requiriere documentación autorizada según sistemas existentes.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.
- La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- Los materiales almacenados deberá ser fáciles de ubicar.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación (Trejos, 2004).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El alcance del estudio fue descriptivo, con un enfoque cualitativo, no experimental.

3.2. Método de investigación

El método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica, documental, y de caso.

3.3. Sujetos de la investigación

Empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A -Cañete

3.4. Escenario de estudio

El escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional y local.

3.5. Procedimiento de recolección de datos cualitativos

Técnica de recolección de datos

La Técnica de recolección de datos fue la siguiente:

Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis e información de internet. Para la obtención de los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista al Supervisor de almacenes, en la que se realizaron preguntas cerradas extraídas de la resolución de la Contraloría General de la República N ° 458 – 2008-CG.

Para la obtención de los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la entrevista al supervisor del área de almacén.

Procesamiento de datos

Los resultados son presentados en cuadros apropiados y se contrastaron con la información primaria en función a los objetivos específicos planteados, lo que permitió generar las discusiones del caso.

3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico

Consideraciones éticas

En este trabajo de investigación se respetó las fuentes de las que se ha tomado la información para su desarrollo y cumplió los principios jurídicos y éticos de las producciones científicas al ser inédito y respetar la propiedad intelectual.

Consideraciones de rigor científico

Las consideraciones de rigor científico de la investigación se sustentan en la coherencia lógica interna que se da entre todos los elementos estructurales del proyecto de investigación.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Objetivo específico N° 1: Identificar y Describir las características del Control interno de las Empresas comerciales del Perú 2016.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

Fuente	Resultado
Hemeryth (2013)	La implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes.

<p>Campos (2014)</p>	<p>Se demuestra que el sistema de control interno mejora los procesos, operaciones y evitando riesgos y sanciones (Administrativas y Penales), se realizó un diagnóstico del Estado de gestión del área de logística por medio de encuestas y revisión documentaria diseñando el sistema de control interno a través de flujo gramas para obtener y analizar los resultados, como por ejemplo el costo óptimo en los meses de mayo a julio disminuye de s/. 741.64 a s/. 489.48 que representa una disminución del 34% en el gasto, el momento exacto de cuando pedir, contar con stock mínimos y realizar nuevos pedidos y evitar la rotura de stock.</p>
<p>Tapia (2014)</p>	<p>Identifica las debilidades en el área de almacén por no contar con un sistema de control interno, custodia ,registro, control y responsabilidades en los inventarios ,inadecuados ambientes e instalaciones , restricciones al personal no autorizado al área de almacén, no contar con una persona capacitada, mantener un registro actualizado de los materiales y mercaderías para el área de almacén.</p>
<p>Misari (2012)</p>	<p>La aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, así como que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales.

4.1.2 Objetivo específico N° 2: Identificar y Describir las características del Control interno de la Empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A

Cuadro N° 02: Respecto al Objetivo específico N° 2

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la entidad con un sistema de Control Interno implementado formalmente?	X	
¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?	X	
¿Cuenta la entidad con un plan operativo?	X	
¿Cuenta la entidad con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿La alta dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan directores de áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?	X	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	X	
Evaluación de Riesgos		
¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?	X	

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	X	
¿Están identificados los riesgos internos y externos?	X	
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	X	
Actividades de Control		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?	X	
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	X	
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?	X	
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X	
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿Apoya la administración el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
ÍTEMS	RESULTADOS	

	SÍ	NO
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?	X	
Supervisión y Monitoreo		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?	X	
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos?	X	
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X	
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	

Fuente: Elaboración propia en base a los componentes y sub componentes del Control Interno.

4.1.3 Objetivo específico N° 3: Determinar si el Control Interno influye en la gestión eficiente en los procesos del área de almacén de la Empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. Cañete 2016.

Cuadro N° 03: Respecto al Objetivo específico N° 3

CUESTIONARIO	SÍ	NO	OBSERVACIONES
1.-Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?	X		
2.- ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	X		
3.- ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción almacenamiento y conservación?	X		
4.- ¿Se efectúan las adquisiciones de acuerdo con el presupuesto y el plan de compras?	X		
5.- ¿Son todas las adquisiciones recibidas en almacén?	X		
6.- ¿Los retiros de mercaderías son autorizados por funcionario competente?	X		

7.- ¿Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos	X		Por la gerencia, previa revisión de auditoría interna
8.- ¿Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por funcionario responsable de conformidad con las disposiciones administrativas y fiscales vigentes?	X		Por la gerencia
9.- ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	X		Por encargado de almacenes y contabilidad
10.- ¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?	X		Por contabilidad
11.- ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	X		Por el encargado del almacén.
12.- ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercaderías?	X		Manual de procedimientos

13.- ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	X		Elaborado por el encargado del almacén
14.- ¿Con qué lapso realizan el inventario?	X		En forma diaria, al cierre de operaciones.
15.- ¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en el almacén, se realizan inventarios físicos e informes?	X		Por contabilidad y auditoría interna
16.- ¿Se rota adecuadamente al personal de administración, custodia y registro de mercaderías a fin de disminuir el riesgo de errores de eficiencia?	X		
17.- ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos con los registros de contabilidad? ¿Se investigan las diferencias?	X		Por contabilidad y auditoría interna
18.- ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?	X		Por contabilidad y auditoría interna
19.- ¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permiten: La conservación de inventarios? Ingreso a personal no autorizado?	X		

20.- ¿Verifican los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción	X		Se trabajan en ambiente SAP.
21.- ¿Se encuentran asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?	X		Empresa aseguradora
22.- ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?	X		Por el encargado del almacén y contabilidad
23.- ¿Se selecciona al personal que labora en el área de almacén de acuerdo con su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo?	X		
24.- ¿Se rota adecuadamente al personal de administración, custodia y registro de mercaderías a fin de disminuir el riesgo de errores de eficiencia?	X		
25.- ¿Existe un programa de capacitación para el personal de almacén?	X		

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos

4.2. Análisis y discusión de resultados

4.2.1 Objetivo específico N° 1:

Hemerith (2013), Campos (2,014), Tapia (2,014), y Misari (2013), afirman que el sistema de Control Interno en las entidades del sector público es mayor que en el sector privado, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; falta de una adecuada infraestructura del almacén, no existen restricciones al personal no autorizado para el ingreso al almacén, falta implementar sistemas informáticos que permitan la fluidez de las operaciones diarias y no se hace seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados sólo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del Control Interno y/o demuestran estadísticamente la influencia del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales en el país.

4.2.2 Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 8 preguntas realizadas al personal encargado del área de almacén las cuales representan una afirmación del 100%, lo cual refleja la importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría coinciden con las buenas prácticas de control en Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. esto basado en que el entorno permite estimular e influenciar en las actividades del

recurso humano, estos basados en valores éticos y de conductas que se esperan de él durante el desempeño de sus funciones, para esto son los ejecutivos quienes deben comunicar y fortalecer los valores éticos y de conducta con su ejemplo. Vemos además que la alta dirección son personas con gran experiencia, dedicadas, comprometidas y toman las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de almacén, las respuestas fueron afirmativas en un 100%, esta situación es muy importante porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, de igual forma **Campos (2014)**, demuestra que se puede mejorar la gestión de los procesos y operaciones, evitando el riesgo de sanciones administrativas y tributarias, tales acciones se implementan en Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. quienes han establecido procesos para estimar la importancia del riesgo y sus efectos; evalúan la probabilidad de ocurrencia; establecen acciones y controles y una evaluación constante de los procesos históricos.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Almacén las cuales representan el 100%, se obtuvo una respuesta positiva. Se maneja como una cultura de trabajo, pues están definidos muy claramente las políticas, sistemas y procesos, realizadas por los colaboradores del almacén quienes representan la ventaja más duradera para la empresa. Lo importante es identificar

el riesgo y realizar las actividades para mitigarlas y no atenten a la misión y objetivos de la empresa, estas actividades son: aprobación, autorización, verificación, revisión de KPI, inspección, segregar funciones, supervisar y entrenamiento oportuno y adecuado.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las cinco preguntas planteadas a los colaboradores respecto al componente información y comunicación las respuestas fueron sí, representando el 100%, demostrando que una información adecuada y oportuna depende de la capacidad gerencial de la organización, esto es: contar con un sistema de información eficiente orientados a generar informes sobre la gestión, y el cumplimiento de las normas para así lograr su buen manejo y control. Esta información a los colaboradores mediante adecuados canales de comunicación permiten que cada uno de los integrantes de la empresa tenga bien definida sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Se mantienen actualizados los sistemas de información comercial, actualmente en Cervecerías peruanas Backus S.A.A., trabaja en ambientes SAP.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las cinco preguntas planteadas la respuesta de los encargados del almacén fueron afirmativas es decir obtuvimos un 100 % confirmando que la supervisión y monitoreo es parte de la cultura corporativa que corresponde a ejecutar los procesos por convicción más que por necesidad. Es así que, implementado el control interno, se debe supervisar constantemente para ver los resultados obtenidos por el mismo y realizar los ajustes que se necesiten de acuerdo a los

cambios del entorno. Es el personal de auditoría interna quien provee los medios de revisión interna y la efectividad de los procedimientos de interpretación apropiada de las políticas y si los procedimientos y procesos quedaron obsoletos y corregir cuando ocurran errores.

4.2.3 Objetivo específico N° 3:

Se ejecutaron 25 preguntas al personal encargado de almacén en las labores del día a día ejecutadas en los almacenes de Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. Cañete, respecto a ejecución de compras, recepción, clasificación, almacenaje, despacho, tratamiento de faltantes, desmedros y reportes, ejecución de inventarios, así como selección, capacitación de personal, identificación de responsabilidades, cultura de alto desempeño y compensaciones.

Actualmente están definidas las estrategias para el manejo de los inventarios:

- Mantener inventarios disponibles de mercaderías para cumplir con la planificación de las ventas.
- Cumplimiento estricto con la entrega de pedidos a clientes.
- Disminuir el costo de llevar inventarios.

Existen políticas, manual de funciones, procedimientos y políticas en selección de personal, procesamiento recepción, almacenamiento, y despacho de mercancías, así como una cultura de alto desempeño basada en innovación y mejora de procesos que contribuyen a hacer de la empresa su empresa y que les permite hacer una línea de carrera basada en esta cultura que está basada en cinco pilares de la organización, estas son:

- Crecimiento con las marcas.
- Competitividad.
- Calidad total.
- Control de costos.
- Desarrollo sostenible.

La estrategia del negocio está basada en la Planificación estratégica, comunicación estratégica y metas funcionales, utilizan el Performance Managment, como herramienta para desarrollar una cultura de alto desempeño, de trabajo en equipo e individual que se evalúa constantemente con sus metas individuales; se guían por procesos que incorporan mejores prácticas para realizar benchmarking y compartir el conocimiento con el fin de asegurar un alto desempeño sostenible; usan indicadores de gestión que permiten al negocio autoevaluar su desempeño sobre las metas acordadas y corregir las desviaciones que se puedan presentar; cuentan con los recursos financieros, infraestructura y tecnológicos que permiten al negocio realizar sus actividades de manera eficiente y efectiva.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la incidencia de la

implementación entre el Control Interno y la gestión institucional de las empresas del Perú.

5.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

Del cuestionario aplicado al personal encargado del área de almacén, se ha podido evidenciar que en la empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. Cañete- Perú, se demuestra que se tiene implementado el sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución obedezcan a un modelo de gestión basado en políticas corporativas. Asimismo, los componentes del Control Interno están operando eficientemente, pues los resultados encontrados son favorables como en el caso de Ambiente de Control ya que encontramos su implementación en un 100% , lo cual refleja que se está dando importancia al componente más importante del Control Interno, de la misma forma con la Evaluación del riesgo donde las respuestas nos dan un 100% de cumplimiento ,y evidenciando la aplicación de este componente, lo mismo podemos mencionar del tercer componente Actividades de Control 100%, Información y Comunicación 100% y Supervisión y monitoreo 100%.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Después de revisar la literatura, internacional y nacional, así como la teoría se puede inferir que el Control interno y su aplicación en la gestión de almacenes de la Empresa Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. provincia de Cañete- los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, es óptimo ya que se encuentra implementado el sistema de Control Interno, lo cual se debe un modelo de gestión de la empresa, basado en su misión, visión , valores y en cinco pilares

y estrategia del negocio; tiene como facilitadores a las personas , competencias, sistemas y procesos establecidos y auditados, indicadores de gestión , recursos financieros de infraestructura y tecnológicos y operan en función a los componentes y sub componentes del Control Interno establecidos en el informe COSO. Este modelo de gestión de almacenes pone a Cervecerías peruanas Backus S.A.A. a la vanguardia de las empresas en el País, debemos aclarar que esta empresa actualmente a incluido dentro de sus estándares de gestión administrativos, de ventas y distribución los controles SOX, el cual permite tener una estructura de procedimientos y de control interno a cargo de la administración de la empresa, controles internos contables que son revisados por auditoría y controles internos prácticos que tienen que ver con los problemas operacionales del día a día, todo esto dentro de la Plataforma (Software) SAP que procesa abundante información e integra las diferentes áreas de la Empresa.

5.4 Conclusión general

Se demuestra que la caracterización del control interno en la gestión de almacenes de la empresa Comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. en la provincia de Cañete 2016 aporta al empresariado Nacional y da valor agregado con el fin de realizar Benchmarking y que las mejores prácticas en el área de almacén permitan un desarrollo administrativo, económico y financiero, de las empresas y por ende los ingresos fiscales.

VI RECOMENDACIONES

Particularmente podemos agregar que un adecuado control en el almacén, nos permite:

- Conocer la rotación de nuestros inventarios y disminuir la posibilidad de obsolescencia y deterioro (FIFO).
- Se debe registrar en tiempo real los inventarios y mantener actualizados los stocks.
- Diseñar un buen Layout de almacenaje.
- Orden, limpieza y control visual de las operaciones en almacén.
- Efectuar inventarios diarios al cierre de operaciones e informar diferencias.
- Establecer una zona de carga (picking).
- Uso de tecnología para realizar inventarios, en el caso de Backus los dispositivos como teléfonos móviles se les cargo aplicativos para realizar estos en línea.
- De acuerdo a su evaluación de desempeño anual, los operarios reciben una compensación diferenciada por alcanzar las metas grupales e individuales.
- Se realizan 3 veces al año reuniones tipo one on one o face tu face con el inmediato superior quien le da todo apoyo logístico y económico para el

logro sus metas individuales como personales, logrando un compromiso e identificación del colaborador con la empresa.

- Se realizan los desmedros de productos terminados, permitiendo deducirlos del impuesto a la renta.
- Utilizar un software que permita integrar todas las actividades de la organización.

VII. BIBLIOGRAFÍA

7.1 Referencias bibliográficas:

- Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid España. Recuperado de:
http://biblioteca.utm.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=author_see&id=5733
- Anaya, J. (2008). Almacenes: Análisis, diseño y organización. Editorial ESIC 2008. Recuperado de <https://books.google.es/books?id=ND-L5bo5aYC&pg=PA20&dq=gesti%C3%B3n+de+almacen&hl=es&sa=X&ved=0CDkQ6AEwAWoVChMInsfo9ZCqxwIVic-ACh3mfQMcv=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20almacen&f=false>
- Campos, F. (2014). Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología. Trujillo. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CAMPOS_FERNANDO_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf
- Contraloria.gob.pe (2015). Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- De La Rosa, A. (2008). Optimización de los Procesos de Almacenamiento: Diseño de un Sistema de Gestión y Control de Inventarios para la Empresa ECA LTDA. Cartagena, Colombia. Recuperado de <http://190.25.234.130:8080/jspui/bitstream/11227/777/1/225-%20ttg%20%20optimizaci%C3%B3n%20de%20los%20procesos%20de%20almacenamiento%20dise%C3%91o%20de%20un%20sistema%20de%20gesti%C3%93n%20y%20control%20de%20inventarios%20para%20la%20empresa%20eca%20ltda..pdf>
- Departamento Administrativo de la Función Pública (2014). Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014. Bogotá Colombia. Recuperado de http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrive_publicaciones?no=2162
- Estado (2016) Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716

- Estupiñan, R. (2002) Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II. Colombia. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10552965>
- Hemeryth, F. (2013). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2013. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- El Instituto Americano de contadores Públicos. Tomado de: https://pt.wikipedia.org/.../Instituto_Americano_de_Contadores_P
- Llanes, A., & Mc Pherson, A. (2011). Trabajo de investigación denominado: “Manual de Control Interno para los almacenes en la empresa de comercio minorista mixta”. Cuba. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/mag.htm>
- Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Martin, L. (2013). Trabajo de investigación denominado: “Diseño de un Sistema de Control Interno de la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús de la ciudad de Trujillo - Año 2013.” Trujillo - Perú. Recuperado de http://www.academia.edu/7503290/DISE%3%91O_SISTEMA_CONTROL_INTERNO
- Misari, M. (2012). Trabajo de investigación denominado “El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, realizado en la ciudad de Lima-Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Paima, B. & Villalobos, M. (2013). “Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo s.a. de la Ciudad de Trujillo”. Trujillo – Perú. Recuperado de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

- Paredes, A. (2014). “Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión económico -financiera de la empresa Pisacom S.A.C. año 2012”. Trujillo – Perú. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/757/paredes_alexandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Patiño, M. (2004). “Evaluación del Sistema de Control Interno, en el Área de Almacenes de la Empresa Sociedad Anónima Comercial Industrial S.A.C.I.”. Universidad Técnica de Oruro. Oruro – Bolivia. Recuperado de <http://postgrado.uto.edu.bo/tesis/facultad-de-ciencias-economicas-financieras-y-administrativas/carrera-de-contaduria-publica/955-evaluacion-del-sistema-de-control-interno-en-el-area-de-almacenes-de-la-empresa-sociedad-anonima-comercial-industrial-saci.html>
- Rodríguez, G. (2007). Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa. Universidad Peruana del Norte. Trujillo. Recuperado de [file:///C:/Users/J-User/Downloads/Rodr%C3%ADguez%20Carranza,%20Graciela%20Patricia%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/J-User/Downloads/Rodr%C3%ADguez%20Carranza,%20Graciela%20Patricia%20(1).pdf)
- Tapia, S. (2014). “Análisis del Control Interno en el Almacén de la Empresa Constructora HESIL E.I-R.L. de la Provincia de Sullana, 2014”. Piura- Perú.
- Trejos, A. (2004). Gestión logística, Stocks, almacenes y bodegas. Editorial Seminarios Andinos. Recuperado de <http://pasosdealmacenamiento.blogspot.com/>
- Yarasca, P. (2006). Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno, Lima Perú. Recuperado de: <http://www.libreroonline.com/peru/libros/21794/yarasca-ramos-pedro-antonio-alvarez-guadalupe-emma-rosario/auditoria-fundamentos-con-un-enfoque-moderno.html>