



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL  
LIDER S.A.C. LIMA, 2018.**

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

**AUTORA:  
BACH. CARMEN ROSA BOLIVAR ALEJANDRO**

**ASESOR:  
Mgtr.C.P.C. FIDEL VILCA MONTORO**

**LIMA - PERÚ  
2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL  
LIDER S.A.C. LIMA, 2018.**

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

**AUTORA:**

**BACH. CARMEN ROSA BOLIVAR ALEJANDRO**

**ASESOR:**

**Mgtr.C.P.C. FIDEL VILCA MONTORO**

**LIMA - PERÚ**

**2018**

## **JURADO DE EVALUACION DE TESIS**

---

**Dr(a). ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS**

**PRESIDENTE**

---

**Mgtr. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO**

**MIEMBRO**

---

**Mgtr. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA**

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por haberme dado vida, acompañado y guiado a lo largo del proceso de mi carrera, por ser mi soporte en todo momento difícil que haya pasado.

Agradecer a mis padres por estar siempre conmigo ayudarme a cumplir mi objetivo ellos son mi motivo de superación.

## **DEDICATORIA**

Con mucho amor a mis  
padres Rosalía y  
Carmelo, por su cariño,  
comprensión en toda la  
etapa de mi vida.

A toda mi familia por  
brindarme su apoyo  
incondicional cuando lo  
más necesite.

## RESUMEN

El propósito del presente trabajo de investigación es determinar cuál es la problemática del Control Interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercial del Perú: caso empresa distribuidora industrial líder S.A.C, Lima ,2018. Para facilitar el cumplimiento a esta tesis se realizó el diseño de investigación de método no experimental – descriptivo bibliográfico – documental y de caso; el nivel de la investigación será descriptivo. Se le aplicó como instrumento de recolección de datos la observación directa y se formuló un cuestionario al gerente de la empresa del caso estudiado, asimismo se utilizó fichas bibliográficas, obteniendo los siguientes resultados: Correspondiente a la revisión bibliográfica; los autores, internacionales, nacionales, regionales y locales; concuerdan con sus resultados respecto a que la implementación del control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, siendo así una herramienta eficaz que permite optimizar el manejo de las existencias; permitiendo reducir los riesgos a que puedan estar expuestos sus recursos de tal manera influyendo favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa .Con relación al caso de la empresa “Distribuidora Industrial Líder S.A.C”, se pudo observar que no cuentan con la implementación de un sistema de control interno, que no está debidamente implementado para lograr al 100% un orden y control general de dicha institución, se concluye que la empresa debe implementar este manual para que pueda cumplir con sus objetivos.

**Palabras claves:** Control interno, gestión de almacén, influencia

## ABSTRAC

The purpose of this research work is to determine what is the problem of Internal Control and its influence on warehouse management of companies in the commercial sector of Peru: case leader industrial distributor S.A.C, Lima, 2018. In order to facilitate compliance with this thesis, the research design of the non-experimental method - descriptive bibliography - documentary and case study was carried out; The level of the investigation will be descriptive. The direct observation was applied as a data collection instrument and a questionnaire was formulated to the manager of the company of the case studied. Bibliographic records were also used, obtaining the following results: Corresponding to the bibliographic review; the authors, international, national, regional and local; they agree with their results regarding the fact that the implementation of internal control allows to evaluate the degree of efficiency, effectiveness, economy and productivity in commercial companies, thus being an effective tool that allows to optimize the management of stocks; allowing to reduce the risks to which their resources may be exposed in such a way as to favorably influence the fulfillment of the goals and objectives of the company. With regard to the case of the company "Distribuidora Industrial Leader S.A.C", it was observed that they do not have the implementation of an internal control system, which is not properly implemented to achieve 100% order and general control of said institution, it is concluded that the company must implement this manual so that it can meet its objectives.

**Keywords:** Internal control, warehouse management, influence

## Contenido

<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO DE EVALUACION DE TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>vii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>12</b>
1. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....	13
1.1. Planeamiento del Problema .....	13
1.1.1. Caracterización del Problema .....	13
1.1.2 . Enunciado del Problema .....	14
1.2 . Objetivos de la Investigación.....	14
1.2.1. Objetivo General.....	14
1.2.2. Objetivos Específicos .....	14
1.3. Justificación de la Investigación .....	15
<b>II. REVISION DE LA LITERATURA</b> .....	<b>15</b>
2.1. Antecedentes .....	15
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	15
2.1.2 Nacional .....	21
2.1.3 Local .....	22
2.2. Bases Teóricas .....	27
2.2.1. La Empresa .....	27
2.2.2. Definición de la Micro y Pequeña Empresa .....	28
2.2.3. Importancia .....	29
2.2.4. El Control Interno .....	29



2.2.5. El Informe Coso.....	31
2.2.6. Sistema de Control Interno .....	34
2.2.7. Normativa en el Perú. ....	35
2.2.8. Objetivos del control interno .....	35
2.2.9. Componentes del Control Interno.....	37
2.2.10. Elementos de control interno .....	41
2.2.11. Tipos de control interno .....	43
2.2.12. Importancia del control interno.....	44
2.2.13. Definición de logística.....	45
2.2.14. El ABC en logística .....	45
2.2.15. Almacén .....	49
2.2.16. Inventarios .....	53
2.2.16.1 Partes de un Inventario: .....	53
2.2.16.2 Tipos de inventario: .....	54
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>55</b>
2.3.1. Control .....	55
2.3.2. Control Interno.....	55
2.3.3. Almacén .....	55
2.3.4. Gestión .....	56
2.3.5. Registro de Almacén.....	56
2.3.6. Control Financiero .....	56
2.3.7. Producción .....	57
2.3.8. nventario .....	57
2.3.9. Kardex.....	57
2.3.10. Codificación de productos .....	58
2.3.11. Administración.....	58
2.3.12. Auditoria de control interno.....	58
2.3.13. Manual .....	58
2.3.14. Régimen MYPE Tributario.....	59
2.3.15. Proceso de Producción.....	59
2.3.16. Organigrama .....	60

2.3.17. Proceso de Negocio .....	61
2.3.18. Libro de almacén .....	61
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>62</b>
3.1. Tipo de investigación.....	62
3.2. Nivel de investigación .....	62
3.3. Diseño de la investigación .....	62
3.4. Población y muestra.....	62
3.5. Definición y operacionalización de variables .....	62
3.6 Técnicas e instrumentos de Recolección de datos .....	62
3.6.1. Técnicas .....	62
3.6.2. Instrumentos.....	63
3.7. Plan de análisis.....	63
3.8. Matriz de consistencia .....	63
3.7 Principios éticos:.....	63
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>64</b>
4.1 Resultados.....	64
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	64
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	66
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	68
4.2 Análisis de resultado .....	73
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	73
4.2.2 <i>Respecto al objetivo específico 2</i> .....	74
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	75
<b>V. Conclusiones .....</b>	<b>78</b>
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	78
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	78
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	79
5.4 Conclusión general .....	79
<b>VI. Aspectos complementarios.....</b>	<b>79</b>
6.1 Referencias Bibliográficas .....	80

6.2. Anexos .....	88
6.2.1 matriz de consistencia.....	88
6.2.2 modelos de fichas bibliográficas.....	89
6.2.3 cuestionario formulado a los trabajadores de la empresa .....	90

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado: el control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018. Se pretende identificar la incidencia de un sistema de control interno en la gestión de almacén de la empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. ubicado en la Ciudad de Lima; la empresa realiza su actividad de gran demanda en el rubro de metales

La empresa en mención está dedicada a la fabricación y comercialización de Armarios, estantes, paneles, archiveros. Para el hogar y la industria. Surgió gracias al esfuerzo del vínculo familiar, desarrolla sus actividades basado en la experiencia de sus propietarios, la calidad de sus productos está garantizado, pero no cuenta con un adecuado almacén para sus productos terminados, también se observa que no tiene las herramientas necesarias y el personal capacitado para que desarrolle sus actividades con las medidas de seguridad dentro de la empresa.

Ramón, (2014) En este sentido, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations, COSO) ha definido el control interno como: Un proceso, efectuado por la junta de directores, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable, relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: Confiabilidad en la presentación de informes financieros; Efectividad y eficiencia de las operaciones y; Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. De acuerdo a diversos especialistas en el tema, el ambiente de control es la base de los componentes del control interno, razón por la cual constituye una parte fundamental de la estructura de control interno y

consiste en actitudes, conocimiento, acciones de los directores, miembros de consejos de administración y en general del personal clave respecto de los controles internos y la importancia que tienen para la institución. Asimismo, establece el nivel de exigencia que tiene la entidad e influye en la conciencia de control del personal, contribuyendo no sólo a la calidad de los controles sino que también a la confiabilidad de los informes financieros. Un ambiente de control favorable requiere de apoyo y dirección de la administración superior. Los tratadistas mencionan que, un aspecto importante del sistema de monitoreo de una empresa o entidad es la función de auditoría interna. Los auditores internos investigan y evalúan el control interno y la eficiencia con que las diversas unidades de la organización realizan sus funciones asignadas y reportan sus hallazgos y recomendaciones a la gerencia. Como representantes de la alta administración los auditores internos están interesados en determinar si cada área o departamento entiende claramente su labor, si cuenta con personal adecuado, si mantiene buen nivel de información, si custodia adecuadamente los activos de valor, y se comunica con los demás departamentos.

## **1. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planeamiento del Problema**

#### **1.1.1. Caracterización del Problema**

Se pretende identificar la influencia del control interno en la gestión de almacén Ubicado, Lima la Empresa realiza su actividad de gran demanda en el rubro de comercial teniendo en cuenta la gran demanda del servicio se ejecuta en forma efectiva e inmediata, puesto que la empresa cuenta con un sistema administrativo garantizado en la atención de pedidos.. Por ello de no contar con la implementación

del control interno sea obstaculizado su desarrollo permanente y muchas de las veces no cumplir con sus metas.

El problema de esperar a que una auditoría ya sea interna o externa detecte el que existe un pésimo ambiente de control dentro de la empresa es que dicho dictamen refleja una situación que ya ha causado un daño. Se tiene que ser preventivo y en esa actitud el consejo de administración y alta dirección deben jugar un papel fundamental, Por considerar que la implementación de un programa de control interno puede resultar en extremo difícil, algunas empresas y entidades tanto gubernamentales como privadas no cuentan dichos programas exponiéndose a diversos riesgos como el fraude así como incumplimiento con la normatividad aplicable.

### **1.1.2 . Enunciado del Problema**

¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1. Objetivo General**

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa distribuidora industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las Empresa del sector comercio del Perú 2018.

2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa distribuidora industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.

### **1.3. Justificación de la Investigación**

El presente trabajo de investigación se justifica principalmente en determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa distribuidora industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.

Es por tal motivo que el presente tema ha sido seleccionado con la finalidad de establecer la importancia del control interno y su almacén en las empresas, en el caso propio de investigación se desea conocer si el control interno proporciona una mejora significativa en la gestión de Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. La situación económica por la que atraviesa el país, así como la competencia, no permite que ninguna empresa pierda clientes por la falta de producto, así como por los altos costos del mismo que es provocado por la falta de una buena administración y control de almacén estos a consecuencia del gran crecimientos que ha experimentado la empresa, sin una adecuado planeación de las operaciones.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Según **Pazmiño (2017)** En su tesis “Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones”, realizado en la

Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato, para la obtención del título de Ingeniera en contabilidad y auditoría, en esta Tesis plantea como objetivo principal implementar un manual procedimientos para la mejor Control Interno de Inventarios y promover eficiencia de recursos de la empresa. Utiliza una metodología descriptiva

### **Conclusión**

Luego de que se realizó la investigación se puede concluir que la empresa PETROLCENTRO no cuenta con un adecuado control de los inventarios, lo que ha ocasionada que la mayoría de los productos se deterioren causando pérdidas económicas a la empresa, así como también no existe el personal responsable de la custodia de los producto lo que genera una gran cantidad de faltantes afectando el resultado esperado de la empresa.

La empresa no cuenta con un apropiado control de inventarios, los costos de los productos en stock son altos, afectando el resultado en el ejercicio económico, asimismo se ha podido evidenciar que no existe una codificación y rotulación de la mercadería generando dificultades al momento de realizar la venta. En conclusión la empresa debe establecer un manual de control de inventarios que contenga detalladamente los procesos necesarios para manejar la mercadería tanto en su adquisición, almacenamiento, custodia y despacho de la misma, con el objeto de mejorar.

### **Recomendación**

La empresa la implementación de una manual de control de inventarios el mismo que contenga políticas y procedimientos adecuados para facilitar y mejorar el manejo de los bienes.



Las políticas que contenga el manual deben estar enfocadas a la adecuada asignación de funciones para que los empleados Puedan ser más eficientes en las labores encomendadas y que puedan cumplir sus actividades correctamente, así como también proveer de una apropiada ubicación de la mercadería para evitar el deterioro de los productos, de esta manera lograr un mejor control y almacenamiento, con la finalidad de que se realice los debidos procedimientos relacionadas a la adquisición y despacho de la mercadería.

Las políticas y procedimientos establecidos en el manual deben ir conforme a las necesidades de la empresa para ser compartidas con el personal para que tenga el respectivo conocimiento de las actividades que deben realizar, también es importante que se realice una supervisión con el propósito de detectar posibles errores, mismos que deben ser gestionados de manera inmediata. Los inventarios son las edificaciones de las empresas, si una empresa comercial no cuenta con inventarios ni muchos menos con un sistema de control interno no se conocer el manejo del estado de contabilidad, de producción todo esto permitiría la perdida de producto, no cumplir con los clientes, para que ello funciones y se cumpla con los objetivos planteados, la institución debe implementar un sistema de inventarios adecuado, el personal asignado en las diversas área debe estar preparado y toda empresa debe tener un lugar de almacenamiento implementado con las normas de seguridad y de almacén correctas para que la producción se conserve en óptima calidad y no ocasiones perdidas a la empresa.

**Lopez & Quenoran (2015)** En su tesis “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Mendez y Asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil. diseño de un modelo de gestión para el control y manejo

de los inventarios”, realizado en la Universidad de Guayaquil Facultad De Ciencias Administrativas Escuela de Contaduría Pública para la obtención del título de Contador Público Autorizado, En La Tesis nace de la necesidad de solucionar los problema relacionados al manejo y control interno de los inventarios dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo.

Plantea como objetivo principal Diseñar un modelo de gestión mediante la aplicación de técnicas administrativas para el eficiente control y manejo de los inventarios, en virtud de minimizar las debilidades que afectan la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN S.A. La Metodología utilizada en esta investigación, es de carácter exploratoria y descriptiva, mediante un estudio de campo al conocer de cerca los hechos. Las técnicas aplicadas fueron la Observación Directa, encuestas realizadas al personal que labora en la compañía y una entrevista no estructurada; en Ella se confirmó que los inventarios no habían sido manejados eficientemente, además su investigación evidencia que la compañía no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos lo que ocasiona retraso en las actividades y mal uso de recursos financieros, humanos y materiales.

### **Conclusión**

La compañía no cuenta con un manual control de funciones políticas retrasos o mal uso recursos financieros

La gestión que se realiza en el control y manejo de bodegas se ha visto afectada por los niveles de formación académica de los empleados Los registros de stock con los que cuenta la compañía no son confiables en comparación con los inventarios físicos realizados en sus instalaciones.

## **Recomendación**

La aplicación del manual que ha sido desarrollado para mejorar y fortalecer las áreas de inventario y bodega de Méndez y Asociados. Reforzar la supervisión de los procedimientos que involucran el manejo de inventarios

Preparar y capacitar a los empleados en el área de trabajo para que los conocimientos adquiridos se ejecuten de manera directa lo que permitirá que la información e integración de los departamentos se genere oportunamente.

Actualizar cada cierto periodo de tiempo los manuales de políticas y procedimientos de acuerdo a los procesos que se incrementen, establecer un calendario de actualización y designar un responsable para atender esta función

Que el deficiente control interno incide en el nivel de rentabilidad de la empresa lo cual desencadena en: pérdidas de contratos comerciales con proveedores, término de contratos laborales con empleados y la posibilidad de una liquidación de la compañía por parte de los accionistas. La gestión que se realiza en el control y manejo de bodegas se ha visto afectada por los niveles de formación académica de los empleados lo que conlleva a retrasos en las actividades.

Para **Uribe** (2018), en su tesis titulada: El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A. realizado en la Universidad Autónoma del Estado de México, Atizapan de Zaragoza, México, no indica que su investigación tiene como objetivo la elaboración de una manual de control interno para el almacén del lugar de estudio ya que este presenta deficiencias operativas, tanto por el desconocimiento de las funciones y actividades a realizar por parte del personal, como por la necesidad de conformar un procedimiento de entradas y salidas para los materiales que evite pérdidas y fuga de materia prima. Desarrolla su trabajo

mediante la contratación de los hechos suscitados en la empresa en estudio con el expuesto por otros autores

### **Conclusiones**

El tener un adecuado manual de procesos y procedimientos de control interno en el almacén llevará a tener una mejor segregación de funciones y un adecuado establecimiento en las entradas y salidas del almacén, lo que llevará a evaluar la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Con la elaboración de un manual de almacén, ayudará a proteger y a salvaguardar sus activos, así como un apoyo en el cumplimiento de metas y objetivos, a tener una mejor eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de la empresa

Como bien lo menciona el sistema de COSO, debe de haber un ambiente interno para que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la empresa, establecimiento de objetivos donde la empresa debe tener una meta clara teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

Que la elaboración de un manual permite proteger y salvaguarda los activos de la empresa, apoya en el cumplimiento de metas y objetivos así como mejorar la eficiencia y productividad de las operaciones de la empresa.

**Velásquez (2015)**, en su tesis: Propuesto de un sistema de administración de inventarías en la comercializadora y reparadora de calzado RECORDCALZA CIA LTDA, realizada en la Universidad Politécnica Salesiana para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Cuenca, Ecuador, no indica que su investigación tiene como objetivo general brindar una mejora en el sistema de administración del caso del estudio ya que en la actualidad no se realiza de forma

óptima, encontrando deficiencias como no poder determinar las cantidades requeridas para el inventario, generando pérdidas por abastecimiento innecesario. Tiene una metodología descriptiva en la cual expone los tipos de inventarios, así como las repercusiones en sus costos para concluir con la importancia de la implementación de un sistema de administración de inventarios para lograr mayor rentabilidad y posicionamiento de mercado, incremento de las ventas, estabilidad organizativa y laboral, permitiendo una optimización de recursos y desarrollo social.

### **Conclusión**

Desde los inicios la empresa se estructuro de forma familiar, por lo que la administración de la misma es realizada por sus dueños los inventarios constituyen uno de los aspectos más importantes.

En los estados financieros su relación es muy significativa al momento de determinar los resultados de la operación y muy vulnerable a los factores que lo pueden afectar, tales como: la moda, la obsolescencia física cuidados que se les debe tener etc.

El control de inventario se hace por medio de un sistema informático con un kardex de productos y se maneja con método promedio.

#### **2.1.2 Nacional**

Señala **Oroya (2018)** en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administración de las empresas de sector servicios del Perú : Caso empresas del sector servicios del Perú : caso Empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C DE LIMA ,2017, Realizado en la ciudad de Lima Perú como objetivo general de: 2: La empresa dedicada al rubro de servicios de ingeniería eléctrica “TABRAJ Y

ASOCIADOS S.A.C” cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al gerente de la empresa, se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos, siempre con la comunicación e información entre el personal y la gerencia, muestran interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento administrativo.

Que la empresa en estudio cuenta con el control interno apropiado y al mismo tiempo tiene los componentes suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que cuenta con una implementación de control frente a sus objetivos y el buen funcionamiento administrativo de la empresa, por lo que el sistema de control interno influye positivamente.

### ***2.1.3 Local***

**Rodríguez (2018)** en su tesis titulada: El control interno y su fluencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa “SUPER SPORT IQUITOS E.I.R.L”, de Iquitos, 2017. Realizado en la ciudad de Chiclayo, tuvo como objetivo principal, Evaluar el control interno Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial “Súper Sport Iquitos E.I.R.L” de Iquitos, 2017. Y llegó a las siguientes.

#### **Conclusiones:**

La implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus componentes, va

a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, logrando así adquirir eficiencia, eficacia, y confianza, que servirá lograr una mejor gestión en el almacén para la toma de decisiones, siendo de tal manera oportunas y certezas, frente a situaciones de riesgo que se puedan dar, accediendo a *proteger los recursos*, de tal manera maximizar la efectividad del manejo de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa.

**Guzmán & Arroyo (2018)** en su tesis titulada: Influencia de control interno en la gestión de almacén de la empresa LUGATEL S.A.C. Realizado en la ciudad de Cajamarca. como objetivo general de: Estudiar el nivel de relación existente entre el control interno de inventarios y exactitud de los resultados financieros en la empresa materiales de construcción, llegando a la siguiente conclusión: Luego de indagar al personal involucrado se puede determinar que no existe preocupación por parte de los directivos en capacitar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha ocasionado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.

La organización no cuenta con un manual de ética donde los colaboradores basen su actuación en cualquier actividad diaria, teniendo un desconocimiento total el grosor de los colaboradores que laboran en el área de almacén. No existe una manual de organización y funciones, dificultando que lo colaboradores tengan definidas sus funciones dentro de su área de trabajo, habiendo duplicidad de funciones entre los trabajadores del área y no habiendo un responsable que guíe los trabajos al interior del área.

**Becerra & Villar (2016)** En su “Tesis: Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes en un operador Logístico Tesis para optar el Título de Ingeniero Industrial, que presenta el bachiller en- Perú en Chiclayo.

En primera instancia, el estudio recoge datos con la única finalidad de describir y analizar su incidencia; por ello, corresponde al análisis cualitativo, comprendido desde abril de 2015 hasta junio de 2016. La población conveniente que se ha considerado para este estudio corresponde a todos los trabajadores del nivel administrativo y nivel operativo del almacén. Sin embargo, se toma como muestra a la supervisora, dos auxiliares del almacén, y la jefa del almacén CEVA. Chiclayo. Dicho trabajo tiene como objetivo principal proponer mejoras para ciclo de almacenamiento en el Almacén del Centro De Atención al Distribuidor de la Empresa Ceva Logistics Perú SRL en Chiclayo Periodo 2015 – 2016. Para ello, se determinó la situación real de la empresa participante respecto al ciclo de almacenamiento. Se aplicaron, entrevistas y una guía de observación, para luego comparar los resultados obtenidos del diagnóstico de la empresa y de esta manera establecer los lineamientos básicos para diseñar las propuestas de mejora del ciclo de almacenamiento. Los resultados que se analizaron fueron combinados con una fundamentación teórica. Los resultados evidencian que el almacén presentan los siguientes desafíos: en primer lugar, implementar los procesos de recepción, almacenaje y despacho del almacén. En segundo lugar, poseer las condiciones básicas en infraestructura y equipamiento. En tercer lugar, desarrollar el compromiso de parte del personal con sus labores específicas. Por tanto, se comprobó que a pesar de la normativa que posee la empresa para sus procesos



logísticos, requiere de lineamientos específicos que orienten dichos procesos. Y estos se vean reflejados en los resultados.

Según **(HEMERYTH CHARPENTIER & SANCHEZ GUTIERREZ, 2013)** En su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para Mejorar la gestión, de inventario de la constructora A&A S.A.C DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2013 Realizado en la ciudad de Lima Perú c:  
**CONCLUSIONES** En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

1. Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

2. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

3. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

## **RECOMENDACIONES**

Está basada en buscar una mejora continua en lo propuesto e implementado con la finalidad de mejorar la gestión empresarial de la Constructora A&A S.A.C. 1. Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa. 2. Motivar más al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con un incentivo económico. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo necesario para hacerlo. 3. Realizar un análisis de costo beneficio en la adquisición de equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes.

Señala (**PANDIA MAMANI, 2018**) En su tesis titulada: Al haber culminado el presente trabajo de investigación titulada Control Interno en la Gestión de Almacén de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016 luego del análisis e interpretación de los resultados se ha arribado a las siguientes

### **Conclusiones:**

En concordancia con el objetivo específico 01 e hipótesis específica 01, se ha evaluado la situación actual del control interno en los procesos de almacenamiento en área de almacén de la Municipalidad Provincial de Huancané. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en la área mencionadas presentan controles deficientes según el cuadro 19 y grafico 10 se ha obtenido una calificación de 10.11 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53%. Por lo tanto la estructura

actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.

En concordancia con el objetivo específico 02 e hipótesis específica 02 se ha evaluado la situación actual según los cuadros 20 al cuadro 29 según las encuestas realizadas a los trabajadores del área de almacén se han encontrado deficiencias en la gestión del área de almacén en cumplimiento de las metas, los objetivos alcanzados durante el año no son eficientes, notificación de las órdenes de compra a destiempo, incumplimiento de la entrega de los bienes, incumplimiento de los pedidos a las áreas usuarias, grado de insatisfacción de las áreas usuarias, documentación faltante en el área de almacén, nivel de entrega regular de los materiales y útiles de escritorio en general.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. La Empresa**

Por su parte **Zevallos (2014)** en su libro de Contabilidad Comercial, cita lo siguiente: Según Antonio Guxens en su libro “Manual Práctico de Contabilidad”, para la obtención de los bienes y servicios económicos hay que aplicar un trabajo (esfuerzo) y un capital (medios instrumentos) y al conjuntar el trabajo con el capital, organizando la producción de bienes y servicios, surge la empresa.

En la empresa se conjugan recursos humanos, económicos, financieros y técnicos los que se desarrollan dentro de una actividad productiva, comercial o de servicios y que en bases a riesgo tratan de obtener beneficios.(pp.5,6)

Para Merca 2.0 (2014) en su revista cita a los siguientes autores sobre su definición de empresa:

Para García y Casanueva, autores del libro “Prácticas de la Gestión Empresarial”, definen la empresa como una “entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”.

Romero, autor del libro “Marketing”, su concepto es “el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela”.

Andrade, “Diccionario de Economía”, define a la empresa como “aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios”.

Según **(Exitosa, 2010)** cita a los siguientes autores como ellos definen a la empresa:

El Diccionario de Marketing, de Cultural S.A., define a la empresa como una "unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad".

El Diccionario de la Real Academia Española, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

### **2.2.2. Definición de la Micro y Pequeña Empresa**

El artículo 4º de la Ley MIPYME, que recoge el texto del artículo 4º de la Ley MYPE, establece el concepto de la Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice:

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (...)" (Blog de Agustina Castillo Gamarra)

### **2.2.3. Importancia**

Según Sánchez (s.f) señala que las MYPES son:

Las micros y pequeñas empresas en el Perú son componentes muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional, las MYPES brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI). Es indudable que las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país.

### **2.2.4. El Control Interno**

Señala **Vásquez (s.f)** Es un sistema de procedimiento técnico, previamente diseñado y razonablemente estructurado, que utilizando un conjunto de instrumento físico, proporciona a una empresa o institución de cualquier naturaleza y giro, información, organización y, seguridad y protección.

1. información, oportuna y fiable de los resultado de sus operaciones empresariales y/o institucionales, en plazos y monto determinados, alternos y/o continuos (información).

2. Organización es decir , un mecanismo o modo , de hacer que todas las personas forma los recursos humanos de una empresa o institución , actué observando un conjunto de pautas , procesos, etapas instancias , procedimiento , jerarquía ,para que informa armónica realicen , ejecute y concrete las operaciones de la empresa o instituciones ,con un criterio de eficiencia ,alta productividad (organización).

3. Seguridad y protección, para todos los activos de empresa o institución, evitando en todo momento, en despilfarro de estos recursos, el deterioro de exposición al peligro y, el hurto.

Queda así pues entonces bien definido el concepto de lo que entendemos por Control Interno y el lector habrá notado, que en la prelación, primero esta Información, Organización Seguridad, y esto se entiende porque la empresa moderna, de los albores de tercer milenio se necesita información para poder actuar en un mundo, cada vez más interdependiente, y esto solo lograra con una buena Organización y con un sistema seguridad y protección oportuno (pp. 49-50).

Para **Taboada (2011)** El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

### **2.2.5. El Informe Coso**

Según (**Calidad, 2018**) COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

#### **COSO I**

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

**La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:**

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

**COSO II**

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

**COSO II (ERM)** amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:



1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

### **COSO III**

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos

- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

#### **2.2.6. Sistema de Control Interno**

Según (**Vásquez s.f**) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad.

El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior, de acuerdo con lo previsto en el Artículo 7° de la Ley 277852.

Según (**Finanzas, s.f**) establece que El Sistema del Control Interno es el conjunto de políticas, registros, acciones, planes, actividades, métodos, organización y procedimientos, incluyendo el comportamiento y actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la ley N°28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

En seguida describiremos un modelo de implementación del Sistema de control Interno, con sus respectivas fases, etapas y actividades, respecto a los avances logrados en el Ministerio de Economía y finanzas.

Según (**Cumpa Angeles, s.f**) Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos

comprenden el Control interno de la entidad. Por lo general, la Ministración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo

Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

- Confiabilidad de los informes financieros
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimientos con leyes de reglamentos

### ***2.2.7. Normativa en el Perú.***

La Ley N° 28716, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, el Decreto de Urgencia N° 067- 2009 y la Ley N° 29743, impulsan para la Administración Pública del Perú, un Sistema de Control Interno – SCI, con una estructura uniforme. Responsable del Control Interno.

Cabe precisar que de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización .

### ***2.2.8. Objetivos del control interno***

Según **Vásquez (s.f)** Con la información, organización y, seguridad protección que proporciona un buen control interno, se debe lograr los siguientes objetivos.

Primero, EFICIENCIA: Que significa, que la empresa logre una alta tasa de productividad en el desarrollo de sus operaciones, que le haga competitiva, rentable y solvente, para crear riqueza bienestar y desarrollo para el país en que se esté asentada. Y si es una institución no empresarial, también debe lograr la eficiencia, que significa no ser burocrática, sino ágil, dinámica y respetuosa de su entorno social, a quien sirve.

Segundo, IDENTIFICACION: De las personas que trabajan en la empresa o institución, con los objetivos generales que busca la unidad económica, propiciando un alto cohesionado Comportamiento Organizacional, que no es otra cosa, que la adhesión de sus servidores, a la filosofía y praxis de la empresa, cuando encuentran que están trabajando para un objetivo común, que es la producción de bienes o servicios, en un ambiente de mutua comprensión, respeto entre las jerarquías, y cumplimiento del deber y goce del derecho a un salario justo, una estabilidad económica, y disfrute de los beneficios, con un sentido de justeza, reparto equitativo, y estímulo para quienes desempeñan, bien u eficientemente, sus responsabilidades.

Se logra este objetivo con una buena organización. Tercero, CONFIANZA: Las Empresas y sus Funcionarios y Trabajadores deben estar confiados que gracias a un buen sistema de seguridad y protección los recursos con que trabajan, siempre van a estar adecuadamente protegidos, de las perdidas, de los hurtos, del despilfarro, del mal uso de recursos que pertenecen a la empresa.

Este objetivo, se logra con un buen sistema de Seguridad, que solo lo proporciona un buen control interno (pp. 52-53)

Según Gómez (2001) señala que los objetivos del control interno son:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

### **2.2.9. Componentes del Control Interno**

Según **(Espinoza Huere, 2017)**:

Indican que el logro que los objetivos del control interno, se alcanza mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones bancarias, dependiendo del tamaño de estas la forma de implantación de cada uno de los componentes. Los componentes son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y formación y comunicación, supervisión y monitoreo.

#### **a) Ambiente de control**

El ambiente de control establece la atmosfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia del control de personal.

Es fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura de dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y valor ético, la capacidad de funcionarios del entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, deben examinarse: que los procedimientos se existan, que hayan sido apropiadamente notificadas, que sean conocidos que sean adecuadamente comprendidos y que existan evidencia de que se aplican.

#### **b) evaluación de riesgo:**

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa evaluación de riesgos es la identificación de los objetivos en los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis relevante para la obtención de los objetivos de la organización, lo cual recurre de base para establecer la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será preciso que la entidad instale el mecanismo para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente

comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

#### **c) Actividad de control**

Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones; autorizaciones; verificaciones; reconciliaciones; examen de la eficacia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones en la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad y si los resultados conseguidos son los esperados.

#### **d) Información y comunicación**

La información pertinente debe ser identificada recopilada en una forma y espacio de tiempo tales que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones deben existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las

responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es un papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, las organizaciones deben contar con el medio para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

#### **e) Supervisión y monitoreo**

El sistema de control interno requiere de supervisión, es decir un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Evaluación del sistema de control interno: la eficacia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios. Eficacia del sistema de control interno. Un sistema de control interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que:

- Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad.
- Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma.
- Se cumple las leyes y normatividad a la que se encuentran sujetas.

Validación de los supuestos asumidos. Se deben validar periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización. A modo de ejemplo, los objetivos de una organización pueden apoyarse en supuestos acerca de las necesidades del grupo meta. Por consiguiente será fundamental la validación de



estos supuestos en el transcurso de tiempo. Deficiencias detectadas. Se deben establecer procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada, que afecten al sistema de control interno, pueda ser oportunamente informada. (pp. 43-47).

#### **2.2.10. Elementos de control interno**

**Dirección:** implica asumir la responsabilidad de la política general de la entidad, incluyendo el sistema del control interno y las decisiones tomadas en su desarrollo.

**Coordinación:** consiste en adaptar las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la organización a un todo homogéneo y armónico que prevea los conflictos propios de la invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

**División de funciones:** significa definir claramente la independencia entre las funciones de operación, custodia y registro.

**Asignación de responsabilidades:** esta premisa indica que se deben establecer con claridad los nombramientos dentro de la organización, su jerarquía y delegación de facultades, congruentes con las responsabilidades asignadas.

**Procedimientos:** la existencia del control interno administrativo no se demuestra solo con una adecuada organización pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos escritos que garanticen la solidez de la misma.

**Planeación y sistematización.** Lo ideal es implantar un instructivo general o una serie de instructivos, sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores y funciones, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades.

**Registros y formas.** Un buen sistema de control interno administrativo debe aplicar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como de los formatos que requieren tales procedimientos.

**Informes.** Desde el punto de vista de la vigilancia de las actividades de la organización, y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. en este sentido, desde luego, no basta la preparación periódica de informes internos si no su estudio cuidadoso por parte de personas con capacidad de juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones o corregir deficiencias.

Por sólida que sea la organización de una entidad económica, y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias no están, de manera continua, en manos del personal idóneo. Los elementos que intervienen en este aspecto son los siguientes:

**Reclutamiento y selección.** Deben identificarse las fuentes ideales para reclutar personal, sin soslayar la gran ventaja que representa promocionar a aquellos empleados cuyos méritos, capacidad, lealtad, eficiencia y buen desempeño los haga acreedores de un acenso. No sustituir la experiencia propagada y comprobada por la vana ilusión de la novedad.

**Entrenamiento.** Mientras más y mejores programas de capacitación y entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de las diversas responsabilidades. El mayor grado de control interno logrado permite identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia y desperdicio.

**Eficiencia.** Después de la capacitación y entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y adelantar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno.

**Moralidad.** Es obvio que una de la moralidad es una de las columnas sobre la que descansan los componentes del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son aportaciones importantes para el control.

**Retribución.** Es indudable que un personal bien retribuido ayuda a lograr los propósitos de la entidad y concentra su atención en cumplir con eficiencia, más que en hacer planes para desfaltarla. Los sistemas de retribución personal, planes de incentivos y permisos, pensiones por vejez, y oportunidades que se le brinde para plantear sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

**Supervisión.** Como se ha dicho no es suficiente el diseño de una buena organización si no también la vigilancia constante, para que el personal desarrolle las actividades a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión de ejercer en diferentes niveles, por distintos funcionarios y empleados, y en forma directa e indirecta. (Interno, 2016)

### **2.2.11. Tipos de control interno**

#### **a) Control interno Contable**

Se refiere al control con el cual se efectúa un plan de organización, de procedimientos y registros con los cuales se logra cuestionar los recursos, y al mismo tiempo se llega a validar la confiabilidad y la exactitud de los informes y de

los registros financieros. Este control lo ha de desempeñar el funcionario que se encarga de llevar la dirección financiera ante la autoridad. Para llevar a cabo un buen control interno se ha de tomar varios aspectos importantes en cuenta, como es: el registro de las transacciones, la ejecución de transacciones, la segregación de funciones y la comparación de registros con activos (Revista educativa Tipos de.com, 2017)

### **2.2.12. Importancia del control interno**

**REPUBLICA (2014)** El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

### **2.2.13. Definición de logística**

Según **Brenes (2015)**: En la empresa, la logística se relaciona con los procesos de aprovisionamiento, fabricación, almacenaje y distribución de productos. El Council of Logistics Management ofrece una definición completa:

La logística es la parte del proceso de gestión de la cadena de suministro que planea, lleva a cabo y controla el flujo directo e inverso y el almacenamiento de bienes y servicios de forma eficaz y eficiente, así como la información relacionada con estos, desde el punto de origen hasta el punto de consumo, con el objetivo de satisfacer los requerimientos de los clientes (p.8).

### **2.2.14. El ABC en logística**

Según ( **Aceves Gutiérrez, 2017**) El ABC en logística es un fácil sistema de clasificación que se usa continuamente al momento de realizar un diseño de la distribución óptima de los inventarios dentro de los almacenes. Este método se utiliza principalmente y con mucha frecuencia en el sector logístico, almacenes de stock y tiendas.

Además, su objetivo es optimizar la organización de los materiales y productos de manera que, cuando sean solicitados, se encuentren al alcance de forma más rápida para reducir los tiempos y aumentar el porcentaje de eficiencia al momento de realizar esas tareas.

¿Cómo se hace el ABC en logística?

Al momento de querer realizar el ABC en logística, tal y como el nombre lo indica, hay que seguir ciertos pasos importantes. En primer lugar, tenemos que determinar cuáles son los artículos más importantes que hay en el almacén y posteriormente diferenciarlos en tres diferentes grupos:

1. Artículos A. Los productos más importantes debido a que son los que más se venden, los más urgentes y los que más se usan. Por lo general, son los que mayores ingresos dan a la empresa y representan 80% de las ventas.

2. Artículos B. Mercancías de importancia secundaria. Representan el 15% de las ventas.

3. Artículos C. Productos que carecen de importancia, ya que la mayoría de las veces cuesta más dinero tenerlos en el almacén que el beneficio que aportan. Representan el 5% de las ventas.

Al momento de realizar la asignación, se colocarán los artículos de la clasificación A en las zonas más factibles como la entrada del almacén, la parte de enfrente de los estantes y las zonas donde transitan más clientes.

¿Por qué gestionar un método ABC?

En un almacén, se debe considerar la gestión de la segmentación ABC dentro de un periodo determinado. Por ejemplo, se puede realizar un ABC de las ventas de cada seis meses con el propósito de comprobar en que clasificación (A, B o C) estuvieron los artículos durante ese periodo, ya que podría variar si se considera un periodo anterior o posterior.

Las áreas de compras también utilizan con mucha frecuencia el ABC para referirse al valor de la compra y sus referencias son:

a) A representa el 80% del valor total de la compra. El departamento de compras debe enfocarse a este porcentaje, ya que las acciones que se realicen sobre este valor serán las que tengan un impacto más importante en los resultados de las adquisiciones.

b) B representa el 15% del valor total de la compra. Aunque no es tan importante como el caso de la referencia tipo A, es necesario tener un control sobre las compras que estén así clasificadas. Por ejemplo, se pueden establecer de manera adecuada las frecuencias de pedidos al realizar negociaciones con los proveedores con frecuencias más bajas que la referencia A.

c) C representa el 5% del valor total de la compra. Son las adquisiciones que se conocen como “commodities”. El área de compras se despreocupa de las adquisiciones que se clasifican en este rubro y se asocia un stock mínimo en donde el sistema avisa cuándo se tiene que programar el siguiente pedido.

Otro ABC utilizado en las compras está ligado a los proveedores, donde con el 80% se podrían ver los problemas de calidad producidas por un 20% de los abastecedores. Algunas empresas lo utilizan y denominan “ranking de proveedores”.

#### Beneficios de la aplicación del ABC

La meta de las funciones del ABC dentro de la logística es lograr que los productos correctos sean entregados a los clientes correspondientes:

- i. En el lugar indicado.
- ii. En las condiciones perfectas.
- iii. En el tiempo señalado.
- iv. Con el menor costo posible.

De igual forma, una de las principales tareas de un gerente en logística es que los costos de los artículos sean menores sin afectar la calidad del servicio. Ante estas tareas, el ABC es un método que genera beneficios para optimizar actividades dentro de la cadena de valor de las empresas. Si lo aplicamos a la logística de información, permitirá que los informes financieros se emitan en el momento oportuno y lleguen de forma adecuada a los diferentes niveles de la organización.

Con la implementación de un ABC en las compañías logísticas se puede conseguir un costo unitario de las actividades que se realizan, así como apoyar a la negociación de los servicios con nuevos clientes y compañías subcontratadas (3PLs) para generar control y reorganización de las actividades.

Por ejemplo, en un centro de distribución donde el manejo de paquetes pequeños requiere mayor trabajo y mayores costos de mano obra, al utilizar el ABC se podrían optimizar estas actividades.

ABC: una alternativa real en logística

Después de conocer lo que hace el método ABC en logística, se puede concluir que es un sistema completo y que ayuda a resolver problemas de distribución de costos, principal síntoma de las empresas en un entorno altamente automatizado.

Por otra parte, el ABC funciona como una alternativa hacia los métodos tradicionales que han sido aceptados por diferentes empresas en la actualidad. Para obtener un mayor beneficio al momento de utilizar el ABC, es necesario en primer lugar planear, mejorar y administrar los costos directamente en las actividades, así como reducir aquellas que no agregan valor.



### **2.2.15. Almacén**

Para **Escudero (2014)** señala que: La palabra almacén se define como el edificio o lugar donde se guardan o depositan mercancías o materiales y donde, en algunas ocasiones, se venden artículos al por mayor. No obstante, el almacén como “depósito de mercancías” ha pasado por varias denominaciones a lo largo de la historia.

Durante la denominación del Imperio Romano, época pretoriana, se llamaba “silo” (voz derivada del céltico silon, semilla) y era un lugar subterráneo que se utilizaba para guardar aceite, vino, cereales, etc. Posteriormente, durante el periodo de presencia musulmana en la península, denominación árabe, los depósitos de cereales o graneros se construyeron sobre la superficie y se denominaron “almalizen”; vocablo del cual deriva la denominación actual “almacén”, aunque también se utilizan los términos “silo” y “dock” (p.18).

#### **A. Gestión de almacén**

Según **Salazar (2016)**:

La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

La Gestión de Almacenes se sitúa en el Mapa de Procesos Logísticos entre la Gestión de Existencias y el Proceso de Gestión de Pedidos y Distribución. De esta manera el ámbito de responsabilidad (en cuya ampliación recae la evolución conceptual del almacenamiento) del área de almacenes nace en la recepción de la unidad física en las propias instalaciones y se extiende hasta el mantenimiento del mismo en las mejores condiciones para su posterior tratamiento.

### **B. Objetivo**

Salazar (2016): El objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

Los objetivos que debe plantearse una gestión de almacenes son:

- Rapidez de entregas
- Fiabilidad
- Reducción de costes
- Maximización del volumen disponible
- Minimización de las operaciones de manipulación y transporte

### **C. Funciones y actividades del almacén**

Según Escudero (2014), Los almacenes son centros reguladores del flujo de existencias que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenaje, como: recepción, custodia, conservación, control y expedición de mercancías y productos. Las principales y actividades que se realizan en el almacén son:

**Recepción de mercancías:** consiste en dar entrada a los artículos enviados por los proveedores. Durante el proceso de recepción se comprueba que la mercancía recibida coincide con la información que figura en el albarán o nota de entrega. También se observa que las características, cantidad, calidad, etc. Se corresponden con el pedido.

**Escudero (2014) Almacenamiento:** es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para ello se utilizan medios de transporte interno (cintas transportadoras, elevadores, carretillas....) y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes, etc.

Escudero (2014) **Conservación y mantenimiento:** trata de conservar la mercancía en perfecto estado, durante el tiempo que permanece almacenada. La custodia de la mercancía también comprende aplicar la legislación vigente sobre seguridad e higiene en el almacén y normas especiales sobre cuidado y mantenimiento de cada tipo de producto.

**Escudero (2014) Gestión y control de existencias:** consiste en determinar la cantidad que hay que almacenar de cada producto y calcular la frecuencia y cantidad que se solicitara en cada pedido, para generar el mínimo coste de almacenamiento.

Expedición de mercancías: comienza cuando se recibe el pedido del cliente y el proceso consiste en seleccionar la mercancía y el embalaje (según las condiciones exigidas) y elegir el medio de transporte (según tipo de mercancía y lugar de destino). Los almacenes de distribución comercial también hacen otras operaciones como consolidación, división de envíos y combinación de cargas. (pp.18, 19)

**D. Principios del almacén** Para Salazar (2016) Como ya ha sido tratado en el módulo de Administración de Inventarios, todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, en teoría es un mal necesario, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación.

El mismo autor señala que 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 un 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.
- 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.

## **Recepción**

**Salazar (2016)** El flujo rápido del material que entra, para que esté libre de toda congestión o demora, requiere de la correcta planeación del área de recepción y de su óptima utilización. La recepción es el proceso de planificación de las entradas de unidades, descarga y verificación tal y como se solicitaron mediante la actualización de los registros de inventario.

El objetivo al que debe tender una empresa en su proceso de recepción de mercancías es la automatización tanto como sea posible para eliminar o minimizar burocracia e intervenciones humanas que no añaden valor al producto. Otra tendencia considerada como buena práctica logística es la implementación de programas de entregas certificadas que no solo eliminan burocracia sino que reducen al mínimo las inspecciones que se consideran imprescindibles pero que no añaden valor.

### **2.2.16. Inventarios**

Indica (Siigo, s.f) que el inventario es el registro de todos los productos y materias primas que posee una empresa. En el caso de productos son los que están disponibles para la venta y en el caso de materias prima, se refiere a aquellos con los que se creará el producto para la venta.

#### **2.2.16.1 Partes de un Inventario:**

##### **1. Capital activo:**

Son los valores y bienes que posee una entidad.

- Activo fijo: Son los activos que no producen dinero directamente, sino aportan a la productividad ejemplo bienes inmuebles o herramientas.

- Activo circulante: Son los activos que permiten el negocio ejemplo materias primas.
- Activo disponible: Es el dinero con el que se cuenta en los bancos.
- Activo exigible: Cobro de créditos como por ejemplo clientes que aún deben.
- Activo transitorio: Cuentas propias, por ejemplo, adelantos de largo plazo.
- Activo nominal: Bienes intangibles como por ejemplo sucursales.
- Activo de orden: no modifican el capital.

## **2. Capital pasivo:**

Son las deudas que la entidad ha generado.

- Pasivo exigible: Son las deudas a terceros como por ejemplo hipotecas.
- Pasivo no exigible: Son las responsabilidades que tiene la empresa.
- Pasivo de orden: No modifican el capital.

## **3. Capital líquido:**

Es el reflejo de la situación real del capital que tiene la entidad, debido a que es la diferencia del capital activo y capital pasivo.

### **2.2.16.2 Tipos de inventario:**

- Inventario final: Este inventario se registra hasta el final del año fiscal con el objetivo de terminar el patrimonio de la empresa al iniciar un nuevo año.
- Inventario inicial: Como su nombre lo indica, este tipo de inventarios se realiza al iniciar un nuevo año de conteo o de inicio de una acción a largo plazo.
- Inventario físico: Es el registro de los bienes físicos o intangibles que hacen parte del patrimonio de la empresa.

- Inventario perpetuo: Es el registro constante de entrada y salida de la mercancía o productos, fundamental para los informes mensuales o trimestrales.
- Inventario periódico: Es el conteo de los productos en determinado periodo
- Inventario cíclico: Es el registro de los productos con una periodicidad regular en el transcurso del año fiscal.
- Inventarios de materias primas: Aquí se registra la cantidad de instrumentos y materia prima que se tiene para la producción del producto final.
- Inventario en tránsito: Es el conteo de los productos que están por llegar de los proveedores.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Control**

**(Derkra, 2010)** Control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

### **2.3.2. Control Interno**

Según Ambiental (s/f) Es un proceso integral de gestión que busca evitar riesgos y cumplir efectiva y oportunamente con los procesos de la entidad, garantizando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **2.3.3. Almacén**

Indica **Group (2014)** El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable

de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o al venta de artículos o mercancías.

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas.

#### **2.3.4. Gestión**

Señala **Blanco (2003)** Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos.

#### **2.3.5. Registro de Almacén**

Para **Zans (2012)** Es un registro donde se anotan las entradas y salidas de existencias (mercaderías, materias primas, suministros, envases y embalajes, etc.) tanto en materias como en valores monetarios, permitiendo de esta manera conocer en cualquier momento la cantidad y el valor de las existencias que tiene la empresa en sus almacenes. Técnicamente es un libro auxiliar, y legamente es obligatorio para la mayoría de las empresas, para efectos tributarios.

#### **2.3.6. Control Financiero**

El control financiero tiene una definición muy genérica. Se puede definir como la parte de la ejecución financiera que hace referencia al control del estado de las finanzas empresariales. Esto permite a los directores de finanzas y a las propias empresas trabajar sobre las posibles desviaciones que están repercutiendo sobre los presupuestos asignados. (**CAPTIO, 2017**)



### **2.3.7. Producción**

Indica Pérez & Merino (2012) la producción está definida como la creación y el procesamiento de bienes y mercancías.

### **2.3.8. Inventario**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado (**Correa 2015**).

### **2.3.9. Kardex**

Es un documento interno que implementan las empresas para controlar y tener mayor detalle sobre sus inventarios, con el kardex controlamos todo tipo de inventarios que manejamos, el costo de las mercancías vendidas y adquiridas así como la cantidad que disponemos de inventario (Vivas, 2018).

### **2.3.10. Codificación de productos**

Codificar es asignar un código a un producto. Si esta codificación muestra las características de dicho producto [como por ejemplo en el número de cuenta del banco, el número de la seguridad social, el número de bastidor de un automóvil...], entonces se dice que es una codificación significativa; en caso contrario, la codificación será obviamente no significativa (Almacenes).

### **2.3.11. Administración**

Señala (informacione13) Se puede concepción a la administración como el esfuerzo humano coordinado para obtener la optimización de los todos los recursos a través del proceso administrativo, a fin de lograr los objetivos constitucionales.

### **2.3.12. Auditoria de control interno**

Es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, e nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos.

**(Javier, 2012)**

### **2.3.13. Manual**

Según (**Significados.com, 2016**) Un manual es un libro o folleto en el cual se recogen los aspectos básicos, esenciales de una materia. Así, los manuales nos

permiten comprender mejor el funcionamiento de algo, o acceder, de manera ordenada y concisa, al conocimiento algún tema o materia.

Existen, por ejemplo, manuales para el estudio de las matemáticas, la literatura, la historia, o la geografía. Hay, asimismo, manuales técnicos, que permiten comprender el funcionamiento de diferentes aparatos o dispositivos electrónicos.

Del mismo modo, hay manuales empleados para describir y explicar el funcionamiento de una empresa u organización (manual de procedimientos, de organización, de calidad, etc.), así como otro tipo de manuales, también relacionados con el campo organizacional, como los manuales de identidad corporativa, de convivencia o administrativos, entre otros.

#### **2.3.14. Régimen MYPE Tributario**

Según (PERÚ, 2017) Este régimen comprende a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho de profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país cuyos ingresos netos no superen las 1 700 UIT en el ejercicio gravable.

#### **2.3.15. Proceso de Producción**

Según ( Pérez Porto y Ana Gardey & Gardey, 2008) Un proceso de producción es un sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la transformación de ciertos elementos. De esta manera, los elementos de entrada (conocidos como factores) pasan a ser elementos de salida (productos), tras un proceso en el que se incrementa su valor.

Cabe destacar que los factores son los bienes que se utilizan con fines productivos (las materias primas). Los productos, en cambio, están destinados a la venta al consumidor o mayorista.

Las acciones productivas son las actividades que se desarrollan en el marco del proceso. Pueden ser acciones inmediatas (que generan servicios que son consumidos por el producto final, cualquiera sea su estado de transformación) o acciones mediatas (que generan servicios que son consumidos por otras acciones o actividades del proceso).

Por otra parte, aunque existen una gran cantidad de tipologías de productos, podemos mencionar las principales: los productos finales, que se ofertan en los mercados donde la organización interactúa, y los productos intermedios, utilizables como factores en otra u otras acciones que componen el mismo proceso de producción.

### **2.3.16. Organigrama**

Según (ComoFunciona Que, 2015) Un organigrama muestra la estructura interna y las jerarquías existentes dentro de una organización, como una empresa, una escuela, o una entidad gubernamental. Genera una representación visual simple, con los rangos de las diferentes personas, sus puestos de trabajo, y los departamentos en los que forman parte dentro de la constitución.

Como en los diagramas de flujo, los organigramas utilizan formas y líneas simples. Las cajas son rellenas con información sobre un individuo, un departamento o un equipo; mientras que las líneas verticales y horizontales se encargan de conectar unas cajas con otras. Estas conexiones muestran los enlaces

directos con un supervisor, dejando ver quién es el superior y quién es el subordinado.

Los organigramas realizan exactamente lo que su nombre indica: organizan los roles y las posiciones dentro de una organización.

### **2.3.17. Proceso de Negocio**

Señala **(INGTI, 2011)** Un proceso de negocio es un conjunto de tareas relacionadas lógicamente llevadas a cabo para lograr un resultado de negocio definido. Cada proceso de negocio tiene sus entradas, funciones y salidas. Las entradas son requisitos que deben tenerse antes de que una función pueda ser aplicada. Cuando una función es aplicada a las entradas de un método, tendremos ciertas salidas resultantes.

Es una colección de actividades estructurales relacionadas que producen un valor para la organización, sus inversores o sus clientes.

### **2.3.18. Libro de almacén**

Según **(leyderecho.org, 2016)** Concepto de Libro de Almacén en el ámbito del comercio exterior y otros afines: Es el registro o el conjunto de hojas sueltas o tarjetas en el que se anotan detalladamente los movimientos de entrada y salida de mercancías y otros artículos. Tales movimientos pueden asentarse en especie, o en especie y valor a la vez, según el sistema que se adopte.

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo investigación es cualitativo, porque se limitara solo a describir la variable de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

#### **3.2. Nivel de investigación**

El nivel de la investigación será descriptivo, ya que solo se limitara a describir y analizar la variable de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente

#### **3.3. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica.

#### **3.4. Población y muestra**

Dado que la investigación es bibliográfica documental y de caso no habrá población y tampoco muestra.

#### **3.5. Definición y operacionalización de variables**

Dado que la investigación bibliográfica documental y de caso no aplica.

#### **3.6 Técnicas e instrumentos de Recolección de datos**

##### **3.6.1. Técnicas**

Para la recolección de datos se utilizará dos técnicas:

- **cuestionario:** Se realizó a los trabajadores de la empresa.

- **Observación:** Se observará la forma en que se desarrollan las operaciones en el área de almacén.

### **3.6.2. Instrumentos**

Los instrumentos que servirán para la recolección de información de la empresa serán: Cuestionario: Este instrumento se utilizara para poder realizar la entrevista al personal Encargado del aérea de almacén. Estará compuesto por preguntas relacionadas a las operaciones que se realizan en dicha aérea

Guía de observación: Este instrumento se utilizará para anotar todos los aspectos más importantes que se observa en el aérea de almacén.

### **3.7. Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó un estudio exhaustivo de los antecedentes oportunos, los mismos que serán mostrados en sus respectivos cuadros. Asimismo, para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó una encuesta a los trabajadores de la empresa del caso. Por ultimo para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.8. Matriz de consistencia**

Ver anexo 1

### **3.7 Principios éticos:**

No aplica

## IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.

**CUADRO N°1**

<b>FUENTE</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Rodríguez (2018)</b>	La implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus componentes, va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, logrando así adquirir eficiencia, eficacia, y confianza, que servirá lograr una mejor gestión en el almacén para la toma de decisiones, siendo de tal manera oportunas y certezas, frente a situaciones de riesgo que se puedan dar, accediendo a proteger los recursos, de tal manera maximizar la efectividad del manejo de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa.
<b>Guzmán &amp; Arroyo( 2018)</b>	La organización no cuenta con un manual de ética donde los colaboradores basen su actuación en cualquier actividad diaria, teniendo un desconocimiento total el grosor de los colaboradores que laboran en el área de almacén. No existe una manual de organización y funciones, dificultando que lo colaboradores tengan



	<p>definidas sus funciones dentro de su área de trabajo, habiendo duplicidad de funciones entre los trabajadores del área y no habiendo un responsable que guíe los trabajos al interior del área.</p>
<p><b>Oroya 2018)</b></p>	<p>Se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos, siempre con la comunicación e información entre el personal y la gerencia, muestran interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento administrativo.</p>
<p><b>BECERRA &amp; VILLAR (2016)</b></p>	<p>Los resultados evidencian que el almacén presentan los siguientes desafíos: en primer lugar, implementar los procesos de recepción, almacenaje y despacho del almacén. En segundo lugar, poseer las condiciones básicas en infraestructura y equipamiento. En tercer lugar, desarrollar el compromiso de parte del personal con sus labores específicas. Por tanto, se comprobó que a pesar de la normativa que posee la empresa para sus procesos logísticos, requiere de lineamientos específicos que orienten dichos procesos.</p>

<p><b>(HEMERYTH CHARPENTIER &amp; SANCHEZ GUTIERREZ, 2013)</b></p>	<p>Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.</p>
<p><b>(PANDIA MAMANI, 2018)</b></p>	<p>Por lo tanto la estructura actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.</p>

**Fuente:** elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales y local de la presente investigación.

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la Empresa

Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.

**CUADRO N°2**

<b>ITEMS</b>	<b>RESULTADOS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>		
1. La empresa distribuidora industrial líder S.A.C, cuenta con un sistema de control interno implementado.		<b>X</b>
2. Existe un código de ética en la empresa.		<b>X</b>
3. La empresa cuenta con un manual de organización y de funciones.		<b>X</b>

4. La empresa considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas.		X
5. La empresa distribuidora industrial líder S.A.C, cuenta con un plan anual de capacitación.		X
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
6. Tiene la empresa industrial líder S.A.C definidos sus objetivos.		X
7. Esta la mercadería resguardada y protegida de cualquier daño físico.		X
8. Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar perdidas monetarias para la empresa,	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
9. El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña.		X
10. Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida.		X
11. Se verifican periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.	X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
12. La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones.	X	
13. Es utilizada la información como herramienta de supervisión.	X	
14. Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.		X

15. En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.		X
16. En la empresa existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores.		X
<b>SUPERVISION</b>		
17. Existe la supervisión continua por parte de la administración.		X
18. La empresa está cumpliendo con las metas programadas.		X
19. Periódicamente se verifica si al personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa.		X
20. Es eficaz la supervisión en el área de almacén donde labora.		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

#### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa distribuidora industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.

CUADRO N° 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<b>Respecto al ambiente de control interno</b>	La organización no cuenta con un manual de ética donde los colaboradores basen su actuación en cualquier actividad diaria, teniendo un	La empresa distribuidora industrial Líder S.A.C, no cuenta con un sistema de control interno	No coinciden

	<p>desconocimiento total el grosor de los colaboradores que laboran en el área de almacén. No existe una manual de organización y funciones, dificultando que lo colaboradores tengan definidas sus funciones dentro de su área de trabajo, habiendo duplicidad de funciones entre los trabajadores del área y no habiendo un responsable que guíe los trabajos al interior del área. (Guzmán Villegas &amp; Arroyo Ruiz, 2018)</p> <p>Por lo tanto la estructura actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos. (PANDIA MAMANI, 2018)</p>	<p>implementado. (Pregunta 1)</p> <p>La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones. (Pregunta 3)</p>	
	<p>Los resultados evidencian que el almacén presentan los</p>		

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2

<p><b>Respecto a la evaluación de riesgo</b></p>	<p>siguientes desafíos: en primer lugar, implementar los procesos de recepción, almacenaje y despacho del almacén. En segundo lugar, poseer las condiciones básicas en infraestructura y equipamiento. En tercer lugar, desarrollar el compromiso de parte del personal con sus labores específicas. Por tanto, se comprobó que a pesar de la normativa que posee la empresa para sus procesos logísticos, requiere de lineamientos específicos que orienten dichos procesos.(BECERRA DAVILA &amp; VILLAR OVIEDO, 2016)</p>	<p>No tiene la empresa industrial líder definidos sus objetivos.(pregunta)</p>	<p>No coinciden</p>
<p><b>Respecto a la actividad de control</b></p>	<p>La implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus</p>	<p>No tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo,</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>componentes, va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, logrando así adquirir eficiencia, eficacia, y confianza, que servirá lograr una mejor gestión en el almacén para la toma de decisiones, siendo de tal manera oportunas y certezas, frente a situaciones de riesgo que se puedan dar, accediendo a proteger los recursos, de tal manera maximizar la efectividad del manejo de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa. (Rodríguez Zevallos, 2018)</p>	<p>inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables.(pregunta10)</p>	
<p><b>Respecto a la información comunicación</b></p>	<p>Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que</p>	<p>No es utilizada la información como herramienta de supervisión.(pregunta13)</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.</p> <p>(HEMERYTH CHARPENTIER &amp; SANCHEZ GUTIERREZ, 2013)</p>	<p>En la empresa no están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.(pregunta 15)</p>	
<b>Respecto a la supervision</b>	<p>Se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos, siempre con la comunicación e</p>	<p>No existe la supervisión continua por parte de la administración.(pregunta 17)</p> <p>Periódicamente no se verifica si al personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa.</p>	No coinciden



	<p>información entre el personal y la gerencia, muestran interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento administrativo.</p> <p>( Oroya Asencios, 2018)</p>	(pregunta 19)	
--	--	---------------	--

## 4.2 Análisis de resultado

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Autores nacionales Por otro lado los autores nacionales **Rodríguez Zevallos (2018)** **Guzmán Villegas & Arroyo Ruiz (2018)** **Oroya Asencio (2018)** **BECERRA DAVILA & VILLAR OVIEDO (2016)** **(HEMERYTH CHARPENTIER & SANCHEZ GUTIERREZ, 2013)****(PANDIA MAMANI, 2018)**

Señala que la implementación del sistema de control interno en el aérea de almacén en las empresas comerciales va a facultad conocer y llevar acabo un mejor manejo, inspección, registro, custodia de la mercadería y se debe cumplir con la normativa que posee la empresa. También indica que la inversión de maquinaria en equipo lograr optimizar los procesos del aérea almacén

Finalmente estos resultados coinciden con los que establecen Vásquez Gonzales (s.f) quien en las bases teóricas afirma que el control interno es un sistema de procedimiento técnico, previamente, diseñado y razonablemente estructurado, que utilizando un conjunto de instrumento físico, proporciona a una empresa o institución de cualquier naturaleza giro, información, organización, seguridad y protección.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

##### **Respecto al componente ambiente de control interno**

En el caso de un estudio se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa distribuidora industrial líder S.A.C, en donde se ejecutó 5 preguntas al componente ambiente de control interno donde se obtuvo que el 80% respondió NO y un 20 % respondió SI de las preguntas realizadas, donde se observa que el control interno no está correctamente implementado por parte de empresa ello significa que no se está brindando prioridad a este componente del sistema del control interno.

##### **Respecto componente de Evaluación de riesgos**

Se formularon 3 pregunta al gerente de dicha empresa en estudio, la cual se obtuvo un porcentaje de 66.6 % que respondió NO y un 33.3% respondió como respuesta SI lo que representa que la empresa distribuidora industrial líder S.A.C, no está tomando las herramientas necesarias para identificar los riesgos interno y externo, para proteger y salvaguardar el buen manejo y organización de la empresa.

##### **Respecto al componente actividades de control**

Del cuestionario realizado se formularon 3 pregunta al gerente de la empresa distribuidora industrial líder S.A.C, en relación a actividades de control se establece un resultado un 66.6% respondió SI y un 33.3% se obtuvo como respuesta NO, nos indica que la empresa no está cumpliendo referente de dicho componente.

Rodríguez Zevallos (2018) afirma que la implementación de sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus componentes va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo,

inspección, registro y custodia de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Se realizaron 5 preguntas al gerente de la empresa, representa al 100% El 20% nos respondió si y el 80% su respondió no Velásquez (2015) en su investigación señala que control se hace por medio de sistema automático y kardex de producto y manejan con método promedio.

Ellos nos demuestran que no existe una comunicación fluida en todas aéreas de trabajo, que permita fortalecer las responsabilidades dentro de la institución.

### **Respecto al componente de supervisión**

De las 4 preguntas formulada al gerente de la empresa en estudio, que representa el 100%, todo nos dio como respuesta no, ello nos indica que la empresa no esta cumpliendo con la supervisión como lo señala el informe coso la supervisión es para realizar el seguimiento de las actividades.

#### **4.2.3. Respecto al objetivo específico 3**

Para indicar los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuadro columna, en la primera columna se señala los elementos de comparación, en segunda columna indicamos el resultado específico n° 1, en la tercera columna se establece los resultados específicos n°2; para concluir se dan paso a la columna 4 donde establecemos la comparación entre el objetivo específico 1 resultados específico 2.

### **Respecto al ambiente de control interno**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación objetivo específico 2, concerniente al primer componente ambiente de control interno no coinciden, la empresa no cuenta con un manual de control interno implementado donde se indica la organización y su función dentro de ella.

### **Respecto a la evaluación de riesgo**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación objetivo específico 2, concerniente al segundo componente evaluación de riesgo no coinciden, afirma **(Rodríguez Zevallos, 2018)** que la implementación de un sistema de control interno es necesario para enfrentar situaciones de riesgo que se puedan dar. Por la empresa debe buscar reducir los riesgos y errores que se presente en su funcionamiento.

### **Respecto a las actividades de control**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación enfocado en el objetivo específico 2, referente a las actividades de control no coinciden, afirma **(Guzmán Villegas & Arroyo Ruiz, 2018)** No existe una manual de organización y funciones, dificultando que lo colaboradores tengan definidas sus funciones dentro de su área de trabajo, habiendo duplicidad de funciones entre los trabajadores del área y no habiendo un responsable que guíe los trabajos al interior del área.

Estos resultados no coinciden con el caso en estudio ya que la empresa si verifica periódicamente todos los procesos, actividades y tareas con el fin que estas se estén

desarrollando de acuerdo a sus funciones de cada área.

### **Respecto a la información y comunicación**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación enfocada en el objetivo específico 2, concerniente al componente de información y comunicación no coinciden, la empresa no utiliza la información como mecanismos de supervisión de manera oportuna que le permita cumplir con sus metas.

### **Respecto a la supervisión**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación enfocado en el objetivo específico 2, no coinciden, afirma .( Oroya Asencios, 2018) Se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos, siempre con la comunicación e información entre el personal y la gerencia, muestran interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento administrativo. Estos resultados no coinciden con el en caso de estudio ya que la empresa no realiza la supervisión de las funciones permitiendo ello no cumplir con las metas programadas, dicha supervisión debe ser continua por parte de la administración a su personal para que todo marche correctamente.

## **V. Conclusiones**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

En la gran mayoría de los autores revisados coinciden con la elaboración de un manual de control interno que contenga las políticas y procedimientos adecuados para proteger y salvaguardar el manejo de los bienes de la empresa que garantizara el cumplimiento de las metas y objetivos.

La empresa debe implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión del almacén ya que es un instrumento elemental que nos permite lograr una mejor organización, supervisión, vigilancia y resguardo interno en el área de almacén logrando de esta manera disminuir el riesgo dentro de la empresa.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

De acuerdo a la encuesta realizada a la empresa Distribuidora industrial líder S.A.C de las 20 preguntas ejecutadas se obtuvo como respuesta afirmativas en un promedio de 60% y mientras que el 40% son negativas, el cual podemos decir que en la empresa no existe un control interno debidamente implementado para lograr al 100% el control y gestión de sus actividades que se desarrollan dentro de ella, el gerente de la empresa debe tomar las medidas correspondientes en todas las áreas de trabajo.

Como es en el caso del componente de ambiente de control se puede observar que no cuentan con políticas claramente definidas así como también se pudo constatar que no hay manuales de organización notoriamente determinados; con respecto al componente de evaluación de riesgo se puede observar que en este caso sus

productos están debidamente resguardados y protegidos con el fin de evitar acciones inesperadas que pueda ocasionar pérdidas a la empresa, pero no cuentan. En la empresa no están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades. La empresa no está cumpliendo con las metas programadas.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

De la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales como en la empresa comercial “Distribuidora Industrial Líder S.A.C” en su gran mayoría no cuentan con una correcta práctica respecto a los componentes del control interno, como es el caso del ambiente de control en donde se encuentra mayor deficiencia, esto lleva consigo una mala gestión en el almacén, como consecuencia limitando que la entidad pueda conseguir el logro de sus objetivos planeados.

### **5.4 Conclusión general**

El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje.

Se Necesita una auditoria para supervisión de la empresa y determinar en el estado que se encuentra el área de almacén, para llegar a gestionar un sistema de control interno según lo requiere.

La empresa no tiene controles establecidos para proteger los activos que son vulnerables en los inventarios

No existe la supervisión continua por parte de la administración a las labores que se desarrollan dentro de la empresa.

Periódicamente no se verifica si al personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa.

La falta de la implementación del sistema de control interno dentro de la empresa, específicamente en el área del almacén aumenta los riesgos de pérdidas económicas, si se aplica con responsabilidad el control interno esto va facilitar una gestión más unificada obteniendo resultados beneficiosos para la empresa.

## **VI. Aspectos complementarios**

### **6.1 Referencias Bibliográficas**

ACTULICISECE. (11 de 06 de 2015). *Control Interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Recuperado el 08 de 30 de 2018, de <https://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Aceves Gutiérrez, C. G. (22 de 09 de 2017). El ABC en logística: pasos para una mejor implementación. Recuperado el 16 de 12 de 2018, de <http://www.logisticamx.enfasis.com/articulos/78934-el-abc-logistica-pasos-una-mejor-implementacion>

Almacenes, L. d. (s.f.). *Codificación de los productos*. Recuperado el 15 de 02 de 2013, de <http://logisticreference.blogspot.com/2013/02/codificacion-de-los-productos.html>



Ambiental, O. d. (s/f). *Control Interno*. Recuperado el 11 de 10 de 2018, de <https://www.oefa.gob.pe/transparencia/planeamiento-organizacion/control-interno>

Becerra Davila , R. E., & Villar Oviedo, E. E. (2016). *PROPUESTA DE MEJORA DEL CICLO DE ALMACEN DEL CENTRO DE ATENCION AL DISTRIBUIDOR DE LA EMPRESA CEVA LOGISTICA PERU SRL . PERU-CHICLAYO*.

Blanco Luna, Y. (2003). “*Normas y procedimientos de la auditoria integral*”. Bogota: ECOE ediciones.

*Blog de Agustina Castillo Gamarra*. (s.f.). Recuperado el 11 de 09 de 2018, de Regimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a proposito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobacion del T.U.O. de la Ley MYPIME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/2016/10/09/regimen-laboral-especial-de-la-micro-y-pequena-empresa-apuntes-iniciales-a-proposito-de-las-modificaciones-introducidas-por-la-ley-no-30056-y-la-aprobacion-del-t-u-o-de-la-ley-mipyme-mediante-decre->

Brenes Muñoz, P. (2015). *Tecnicas de almacen*. Madrid, España: Editorial Editex,S.A.

Calidad, A. E. (2018). *COSO*. Recuperado el 29 de 11 de 2018, de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Captio. (06 de 09 de 2017). *¿En qué consiste el control financiero?* Recuperado el 14 de 10 de 2018, de <https://www.captio.net/blog/en-que-consiste-el->

control-financiero

Correa Zea , A. (23 de 04 de 2015). “*La importancia de los inventarios en una empresa*”. Obtenido de

<http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>

ComoFuncionaQue. (23 de 09 de 2015). *¿Qué es un organigrama? Definición, características y tipos*. Obtenido de <https://comofuncionaque.com/que-es-un-organigrama/>

Cumpa Angeles, A. M. (s.f). *Objetivos y Componentes Del Control Interno Auditoria*. Recuperado el 05 de 12 de 2018, de <https://es.scribd.com/document/292059055/Objetivos-y-Componentes-Del-Control-Interno-Auditoria>

Derkra, C. (28 de 01 de 2010). *El control como fase del proceso administrativo*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>

Finanzas, M. d. (s.f). *Sistema de Control Interno*. Recuperado el 15 de 12 de 2018, de <https://www.mef.gob.pe/es/normativa-sci>

Escudero Serrano, J. M. (2014). *Logística de Almacenamiento*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo,SA.

Espinoza Huere, F. (2017). *Control Interno de las Empresas Bancarias. Basada en la Reducción de Riesgo*. Huanuco, peru: Imprenta Da Vinci.

Exitosa, T. e. (2010). *Definición de Empresa, Según Diversos Autores*. Recuperado el 27 de 11 de 2018, de <http://tuempresaexitosa.blogspot.com/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>

Gómez , G. (11 de 05 de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado el 01 de 09 de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Group, S. C. (10 de 02 de 2014). *¿Qué es un Almacén?* Obtenido de <https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

Guzman villegas, A., & Arroyo Ruiz, C. (2018). *Influencia del Control Interno Gestion de Almacen de la Empresa lugatel sac*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/13434>

HEMERYTH CHARPENTIER, F., & SANCHEZ GUTIERREZ, J. (2013). "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA. TRUJILLO. Recuperado el 18 de 12 de 2018, de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)

informacione13, E. b. (s.f.). *Conceptos de Administración* . Recuperado el 12 de 10 de 2018, de <http://informacione13.over-blog.com/article-conceptos-de-administracion-varios-autores-84960800.html>

INGTI. (27 de 09 de 2011). *Definición de Proceso de Negocio*. Recuperado el 25 de 11 de 2018, de INGTI: <https://ingti.wordpress.com/2011/09/27/definicion-de-proceso-de-negocio/>

Javier, R. (31 de 08 de 2012). *Auditoría del control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-del-control-interno/>

leyderecho.org. (05 de 2016). *Libro de Almacén*. Recuperado el 29 de 11 de 2018, de <https://leyderecho.org/libro-de-almacen/>

Lopez rojas , M. a., & quenoran salazar, h. j. (2015). *EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA MENDEZ Y ASOCIADOS, ASOMEN S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN PARA EL CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS. . GUAYAQUIL.*

Merca2.0, M. E. (01 de 22 de 2014). *DEFINICIONES DE EMPRESA*. Recuperado el 17 de 08 de 2018, de <https://www.merca20.com/definiciones-de-empresa/>

Oroya Asencios, J. G. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRACION DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERU :CASO EMPRESA TRABAJO Y ASOCIADOS SAC DE LIMA, 2017.* Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046115>

Pazmiño Manjarez, G. E. (2017). *Diseño de un manual de control interno enfocado a inventario y su incidencia en toma de decisiones.* Ambanto - Ecuador.

PANDIA MAMANI, J. (2018). *CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAÑE , PERIODOS 2015-2016.* PUNO-PERU. Recuperado el 18 de 12 de 2018, de [file:///C:/Users/CARMEN%20ROSA/Downloads/Pandia\\_Mamani\\_Juanito.pdf](file:///C:/Users/CARMEN%20ROSA/Downloads/Pandia_Mamani_Juanito.pdf)

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *Concepto de producción.* Recuperado el 12 de 10 de 2018, de <https://definicion.de/produccion/>

Pérez Porto y Ana Gardey, J., & Gardey, A. (2008). *Definición de proceso de*

- producción*. Recuperado el 16 de 12 de 2018, de <https://definicion.de/proceso-de-produccion/>
- PERÚ, F.-T. (07 de 12 de 2017). *¿Qué es el Régimen MYPE Tributario – 2018?* Recuperado el 16 de 12 de 2018, de <https://www.formaliza-tperu.org/que-es-el-regimen-mype-tributario-2018/>
- Ramon Garcia, G. (10 de 02 de 2014). *Control interno, ¿prioridad para empresas?* Obtenido de <https://www.forbes.com.mx/control-interno-prioridad-para-empresas/>
- REPUBLICA, C. G. (08 de 2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado el 28 de 08 de 2018, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Revista educativa Tipos de.com, e. d. (09 de 2017). *Tipos de control interno*. Recuperado el 01 de 09 de 2018, de [https://www.tiposde.com/control\\_interno.html](https://www.tiposde.com/control_interno.html)
- Rodriguez zevallos, W. I. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046745>
- Significados.com. (22 de 03 de 2016). *Manual*. Recuperado el 16 de 12 de 2018, de <https://www.significados.com/manual/>
- Salazar Lopez, B. (2016). *GESTION DE ALMACENES*. Recuperado el 24 de 09 de 2018,de

IngenieriaIndustrialOnline.com:<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>

Sanchez Barraza, B. (s.f). *LAS MYPES EN PERU. SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA TRIBUTARIA.* *revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe*, pp 128,129.

Siigo, C. d. (s.f). *¿Qué es un inventario?* Recuperado el 29 de 11 de 2018, de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-inventario/>

Taboada Allende, V. (22 de 11 de 2011). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA DMINISTRACION PUBLICA.* Recuperado el 27 de 11 de 2018, de [http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)

Uribe villagrama, P. (2018). *CONTROL INTERNO DE ALMACEN EN LA EMPRESA VEHICULO COMERCIALES MEXICO S.A. MEXICO .*

Vasquez Gonzales, V. (s.f). *CONTROL INTERNO Gerencial Contable & Financiero.* Lima, Peru: COFI EDITORES.

Velasquez Zhingri, G. Y. (2015). *PREPUESTO DE UN SISTEMA DE ADMINISTRACION DE INVENTARIOS EN LA COMERCIALIZADORA Y REPARADORA DE CALZADO RECORDCALZA CIA LTDA.* CUENCA-ECUADOR .

Vivas, Y. (08 de 05 de 2018). *¿QUÉ ES UN KARDEX?* Obtenido de <https://www.contabilidadaldia.info/single-post/C2BFQUC389-ES-UN-KARDEX>

Zans Arimana, W. (2012). *Contabilidad Basica II* (Vol. Segunda Edicion 2012). Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.

Zeballos Zeballos, E. (2014). *Contabilidad Comercial. Teoria y Practica*. Lima,  
Peru: IMPRESIONES Juve E.IR.L.

## 6.2. Anexos

### 6.2.1 matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivo General	Objetivo Especifico	Variable	Técnica instrumento	Metodología
El Control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C Lima, 2018.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.	1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú, 2018. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018.	Control interno  Gestión de almacén	Técnica 1.Entrevista 2.Observacion Instrumentos: 1.Cuestionario 2.Guia de Observación	Tipo de Investigación Cualitativo  Nivel de investigación descriptivo  Diseño de investigación: no experimental descriptivo , bibliográfico, documental y de caso  Población: Todas las empresas de metales del Perú. Muestra: Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C.



## 6.2.2 modelos de fichas bibliográficas

### **FICHA BIBLIOGRÁFICA**

Título:

Autor:

Editorial:

Nº Páginas:

Edición:

Autor:

Año:

Título:

Ciudad:

País:

Resumen de contenido

---

---

---

---

---

---

### *6.2.3 Cuestionario formulado a los trabajadores de la empresa*



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno y la Influencia en la Gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora industrial Líder S.A.C, Lima 2018.

La información que proporcionaran el gerente será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:**

**1.1. Edad del representante legal de la empresa**

Años

**1.2. Sexo del representante Legal:**

Masculino

Femenino

**1.3. Grado de instrucción:**

Ninguno

Primaria Incompleta

Completa

Secundaria Incompleta

Completa

Superior no universitaria Incompleta

Completa

Superior universitaria Incompleta

Completa

**II. REFERENTE A LA EMPRESA**

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años de permanencia en el mercado.....

2.4 Cantidad de trabajadores en la empresa.....

### III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

3.1 La empresa distribuidora industrial Líder S.A.C, cuenta con un sistema de control interno implementado.

SI  NO

3.2 Existe un código de ética en la empresa

SI  NO

3.3 La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones.

SI  NO

3.4 La empresa considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas.

SI  NO

3.5 La empresa distribuidora industrial líder S.A.C , cuanta con un plan anual de capacitación.

SI  NO

#### **IV. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS**

4.1 Tiene la empresa líder S.A.C, definidas sus metas.

SI  NO

4.2 Esta la mercadería reguardada y protegida de cualquier daño físico.

SI  NO

4.3 Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar perdidas monetarias para la empresa.

SI  NO

#### **V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

5.1 El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña.

SI  NO

5.2 Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida.

SI  NO

5.3 Se verifican periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.

SI  NO

## VI. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6.1 La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones.

SI  NO

6.2 Es utilizada la información como herramienta de supervisión.

SI  NO

6.3 Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.

SI  NO

6.4 En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.

SI  NO

6.5 En la empresa existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores.

SI  NO

## VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

7.1 Existe la supervisión continua por parte de la administración.

SI  NO

7.2 La empresa está cumpliendo con las metas programadas

SI  NO

7.3 Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa.

SI  NO

7.4 Es eficaz la supervisión en el área de almacén donde labora.

SI  NO