

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**control interno en el área de almacén de la empresa  
Distribuidora D.J. Y R.H. E.R.I.L.**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller  
en Contabilidad y Gestión Tributaria

**Por**

Lily Dianelys Acuña Diaz  
Julio Vasquez Lujan

**Asesor:**

Doctor: Samuel Fernando Paredes Monzoy

Lima, diciembre 2020

---

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

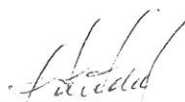
Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: "**Control interno en el área de almacén de la empresa Distributora D.J. Y R.H. E.I.R.L.**" constituye la memoria que presenta los estudiantes Lily Dianelys Acuña Diaz y Julio Vasquez Lujan para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 23 días del mes de diciembre del año 2020.



Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 23 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 07:30 horas., se reunieron en la sala virtual, de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Marisol Yolanda Huaman Espejo el secretario CP. José Edgardo Medina León y como miembro: Mg. Pedro Orlando Vega Espilco y el asesor Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del Trabajo de investigación titulado: "Control interno en el área de almacén de la Empresa Distribuidora D.J. y R.H. E.I.R.L." de los Bachilleres:

- a) Julio Vasquez Lujan
- b) Lily Dianelys Acuña Diaz

Conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en **Contabilidad y Gestión Tributaria**.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual invitando a los candidatos hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Julio Vasquez Lujan

| CALIFICACIÓN | ESCALAS   |         |             | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------|--------|
|              | Vigesimal | Literal | Cualitativa |        |
| Aprobado     | 14        | C       | Aceptable   | Bueno  |

Candidato (b): Lily Dianelys Acuña Diaz

| CALIFICACIÓN | ESCALAS   |         |             | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------|--------|
|              | Vigesimal | Literal | Cualitativa |        |
| Aprobado     | 14        | C       | Aceptable   | Bueno  |

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente

\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
Asesor

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a  
(a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a  
(c)

## Índice

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Declaración Jurada de Autoría del trabajo de investigación. | i  |
| Acta de sustentación de trabajo de investigación            | ii |
| Resumen                                                     | 03 |
| Introducción.                                               | 04 |
| Revisión teórica.                                           | 05 |
| Control interno.                                            | 05 |
| Importancia del control interno.                            | 05 |
| Clasificación del control interno                           | 06 |
| Control interno contable.                                   | 06 |
| Control interno administrativo.                             | 06 |
| Objetivo del control interno.                               | 07 |
| Características del control interno.                        | 07 |
| Control interno y el modelo coso.                           | 08 |
| Principios del coso 2013.                                   | 08 |
| Metodología.                                                | 09 |
| Conclusiones.                                               | 10 |
| Referencias.                                                | 11 |
| Inscripción del perfil del proyecto.                        | 12 |

# **Control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora D.J, Y R.H. E.I.R.L.**

Lily Dianelys Acuña Díaz / Julio Vásquez Lujan

*Universidad Peruana Unión/ Escuela Profesional de Contabilidad*

---

## **Resumen**

El objetivo de la revisión tiene por finalidad determinar la importancia del control interno de inventarios en las empresas, donde surge como respuesta al Sistema Financiero, para dar recursos que puedan mejorar la rentabilidad de una empresa. Es, así pues, que en la búsqueda se detectó que las principales causas de fraudes y robos, es porque no cuentan con un adecuado control de inventarios en el área de almacenamiento, el cual representa una desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades. Es por ello, que el control interno de inventarios está dirigido a mejorar la rentabilidad y competitividad de la empresa, siendo necesario crear mecanismos confiables, que permitan el buen funcionamiento en el manejo del control interno que cubra las necesidades de la empresa. En ese sentido, existe un sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada entidad, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para pensionar, mediante el establecimiento de un medio conveniente, al logro del objetivo administrativo de mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que están ganando los objetivos establecidos, sustentar una ejecutoria eficaz y valorar si la entidades está operando conforme a las políticas establecidas.

Palabras Claves: Control interno, componentes de control interno.

## **Abstract**

The purpose of the review is to determine the importance of internal inventory control in companies, where it arises as a response to the Financial System, to provide resources that can improve the profitability of a company. Thus, in the search, it was detected that the main causes of fraud and theft are because they do not have adequate inventory control in the storage area, which represents a disorganization on the part of the workers in the development of their

activities. That is why the internal control of inventories is aimed at improving the profitability and competitiveness of the company, being necessary to create reliable mechanisms that allow the proper functioning of the internal control management that meets the needs of the company. In this sense, there is an internal control system, the administrative one, which is the organizational plan that each company adopts, with its corresponding operational and accounting procedures and methods, to help, through the establishment of an adequate means, to achieve the objective administrative officer to stay informed of the company's situation, coordinate its functions, ensure that the established objectives are being achieved, maintain an efficient execution and determine if the company is operating according to the established policies.

Keywords: Internal control, internal control components.

## **1. Introducción**

Contar con un sistema de control interno trae consigo diversas ventajas para la organización al brindar información trascendental y conveniente en tiempo real, como hacer una idealización eficiente y una idónea toma de elecciones para la organización.

Según Bacalao (2009), en su artículo: "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía, nos plantea que el control interno es una herramienta de administración que se emplea para proveer una estabilidad prudente en el cumplimiento de las metas organizacionales. Además, Anaya (2008) en su artículo: "Almacenes estudio, diseño y organización" nos dice que control interno es la base fundamental de toda organización empresarial a que busca la efectividad y control de todos de los métodos a hacer, impulsar la confiabilidad de todos de los procesos y continuar el cumplimiento riguroso de las leyes a las cuales se hallan regidas, debido a que

brindan información que va a ser fundamental para poder tomar elecciones a futuro.

Con relación a los antecedentes Pírela (2005) en su artículo: "Estudio de un caso de control interno" menciona que la teoría de control interno de los procesos está dirigida en esencia a la evaluación, funcionalidad por medio de la cual se verifican las condiciones de aprovechamiento en que se están los relacionados en el contexto de la estrategia involucrada. El control interno estima que el más alto responsable de realizar el trabajo es la gerencia, quién debería comprometerse a actuar en forma consistente según todos los requerimientos de la filosofía administrativa, en funcionalidad de la consistencia de está.

En este entorno el presente artículo contribuirá a la entidad con conocimientos recientes desempeño de su control interno, para optar por la optimización de sus procesos y políticas recientes, pudiendo mejor interacción con su personal y clientes en generalmente.

El objetivo de este artículo es determinar la importancia del control interno de inventarios en las empresas. Es por esa Márquez y Rojas (2011) nos recalca que el control interno es un instrumento de suma trascendencia, para salvaguardar y defender puntos de índole financieros, económicos, entre otros; su debida implementación provoca que en las organizaciones permanezca un debido orden conforme lo planificado por la gerencia, disminuyendo, en gran magnitud, las ilegalidades y corrupción dentro del marco gremial , ya que impone a cada componente de la organización a ser grande controlado por el individuo pertinente. Seguidamente se muestran el desarrollo de la revisión teórica considerando en primer lugar,

importancia del control interno. En segundo lugar, clasificación del control interno. En tercer lugar, objetivo del control interno. En Cuarto lugar, características del control interno. En quinto lugar, control interno y el modelo coso. En sexto lugar se detalla la metodología de la investigación. En séptimo lugar, conclusiones.

## **2.- Revisión teórica**

Existen diferentes investigaciones relacionadas a la importancia y valor del control interno en la empresa, sobretodo vinculado al orden empresarial para la rentabilidad económica, existen estudios que nos dan una luz sobre el control interno.

De la cruz (2016), en su análisis de diseño no experimental, concluyo el grado de incidencia del control interno en la transparencia y mejora del área logística de la municipalidad Provincial de Huarochirí, y localizo que la poca utilización de un sistema de control interno provoco las metas empresariales sean poco alcanzables.

Asimismo, Mamani & Rafael (2018), su análisis sobre el control interno en la gestión del departamento de almacén de la Municipalidad San Román, Juliaca 2018, tuvo un enfoque cuantitativo-deductivo de corte transversal con un diseño correlacional. Su objetivo fue conocer la relación entre el área de almacén y las normas establecidas por el estado. Y se encontró que el control interno posee una relación deficiente con la administración del departamento de almacén.

Por su parte, en la investigación de Sánchez (2016) sobre el control interno del área de almacén de la empresa comercializadora vidrios



y aluminios del Perú: caso Rímac Glass SRL, se determina que el control en los inventarios influye en el activo circulante.

Según Fuentes, (2020) en su investigación sobre la influencia del control interno en el almacén para mejorar la rentabilidad de la distribuidora mimar SAC, pueblo libre, 2017; tuvo un diseño de investigación no experimental, se hizo encuestas y entrevistas a la gerencia, área de almacén y área contable, la investigación tuvo como consecuencia que contar con una buena gestión de almacén posibilita mejorar la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, De la cruz Miranda, (2017) en su análisis sobre el diagnóstico y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “Diego Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017, concluyo que del estudio producido a todos los recursos del control interno se concluyó que una organización al no tener controles internos se detecta una secuencia de deficiencias.

Asimismo, Navarro (2016) en su estudio titulado Propuesta de control interno en el área de cartera e inventarios de la empresa Samtex, Quito, Ecuador; tuvo como objetivo proponer un plan de mejora en el control interno de la empresa para optimizar tiempo, recursos y reducir riesgos.

Según Bortone & Rojas (2010) el ambiente en el que se desarrollan las empresas afecta inevitablemente su funcionamiento, por lo que los gerentes de las organizaciones deben establecer instrumentos que certifiquen con eficiencia y eficacia el alcance de los objetivos organizacionales y avalen información clara y oportuna para la toma de decisiones. Al buscar respuesta a estas necesidades de gestión de las entidades públicas y privadas, se han elaborado estudios que

abarquen teorías organizacionales y contables, teniendo en cuenta las perspectivas tanto psicológica como sociológica, las cuales han alcanzado conclusiones relevantes que expliquen lo vital que es el sistema de control interno como un factor conciliador entre el entorno y las organizaciones. Asimismo, Pandía (2018) y Argandoña (2010) afirman que el Control Interno abarca las operaciones de reserva previa y paralela y de revisión posterior que realiza la empresa sujeta a control, con el propósito de que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se desarrollen de manera correcta y eficiente. Cabe mencionar que su aplicación es manera previa, simultánea y posterior. Cuando nos referimos al control interno posterior este se ejerce por el funcionario ejecutor de acuerdo al cumplimiento de las disposiciones determinadas, y por el Órgano de Control Institucional de acuerdo a su planes y programas anuales, en los que se evalúan y verifican los aspectos administrativos concerniente al uso de los recursos y bienes del Estado, así como la administración y ejecución en relación con los objetivos trazados y resultados conseguidos.

Rivera (2019) en su estudio sobre la caracterización del control interno del área de almacén de la Distribuidora Suvahi SAC. de la ciudad de Juliaca, indica que los problemas más recurrentes que se presentan dentro del área de almacén y están limitando brindar un servicio de calidad al cliente son: la falta de organización dentro de cada área del almacén según el tipo materiales que se maneja, la falta de identificación de funciones.

Por otro lado, el control interno es una herramienta de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad (Bacallao, 2013).

Pandia (2018) menciona que para evaluar el control interno de una empresa, estos se componen de: ambiente, riesgos existentes, manejo de la información y comunicación, actividades de control, medios de supervisión y monitoreo.

Bocanegra, Cerdán & Moya (2017), mencionan que el desarrollo del control interno se realiza de acuerdo a la necesidad que tiene la empresa. Este tiene su inicio en la formación de empresas grandes, en las que es difícil atender de manera personal asuntos internos, comerciales, operativos y productivos de todos los departamentos de la organización, y en la necesidad de efectuar nuevas políticas, procedimientos formales y encargar funciones para mitigar o reducir errores y fraudes.

Huayhua (2018) menciona que a nivel mundial las empresas tienen como objetivo prioritario permanecer de forma competitiva y permanente en el mercado utilizando el manejo adecuado en su gestión de los controles administrativos y de esta manera alcanzar el mayor beneficio económico, esto se ve reflejado en la utilización de una serie de políticas y normas internacionales adaptadas a la necesidad de las empresas; siendo estas políticas el control interno, como lo menciona el Instituto Mexicano de Contadores A.C. (1972) que el control interno abarca el planeamiento organizacional, los métodos coordinados y las medidas acogidas en el negocio, para resguardar los activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, suscitar la eficacia en las operaciones e incitar el apego a las prácticas ordenadas por la gerencia de la empresa.

## **2.1.- Importancia del control interno:**

El control interno es un instrumento de suma trascendencia, para salvaguardar y proteger aspectos de índole financieros, económicos, entre otros; su debida utilización hace que en las empresas permanezca un debido orden acorde con lo planificado por la gerencia, reduciendo, en gran magnitud, las ilegalidades y corrupción dentro del marco laboral, porque obliga a cada elemento de la organización a ser mayor controlado por la persona pertinente (Márquez y Rojas, 2011).

Se protegen los activos en contra del desperdicio, el fraude y el uso ineficiente; se promueve la exactitud y confiabilidad de los registros contables; se mide el cumplimiento de las políticas de la compañía y se evalúa la eficiencia de las operaciones. En escasas palabras, el Control Interno se compone por cada una de las medidas que se toman para suministrar a la gestión la estabilidad de que todo está funcionando como debe” (Meigs y Meigs, 1994, p. 305).

## **2.2.- Clasificación del control Interno:**

En este sentido, de acuerdo con Márquez y Rojas (2011), el control interno se clasifica: controles internos contables, controles internos administrativos.

### **Control interno contable**

Este control queda constituido por el plan de organización, los métodos, procedimientos y registros relacionados con la custodia de los recursos, con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información contable. Incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funcionalidades en medio las operaciones de registro e información contable. Brinda seguridad razonable para que las operaciones sean ejecutadas de conformidad con las normas autorizadas y aprobadas

por la administración, de acuerdo con la normativa gubernamental vigente; para que las operaciones se clasifican, ordenan, sistemáticamente y se registran adecuadamente, con el propósito de elaborar los estados financieros, según los principios de contabilidad aceptados; además para que el acceso a los bienes y a otros activos sea permitido previa autorización de la administración; inclusive para que los asientos y otras notas contables sean registradas para controlar la obligación de los funcionarios sobre los recursos, para comparar periódicamente los saldos contables con los inventarios físicos anuales.

### **Control interno administrativo**

Éste comprende el proyecto de organización, políticas, métodos y prácticas, orientados a regir las operaciones en una compañía, además posibilita garantizar el cumplimiento y metas establecidas. Quedan incluidas ocupaciones de planeación, organización, dirección y control de las operaciones, el sistema para exponer informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades.

### **2.3.- Objetivos del control interno:**

Al respecto, (Ramón, 2014) señala como objetivos del control interno los siguientes:

1. La obtención de la información financiera conveniente, confiable y suficiente como instrumento eficaz para la administración y el control.
2. Fomentar la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para usarlas como componente eficaz para la administración y el control.

3. intentar idóneas medidas para la custodia, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Fomentar la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus fines y misión.
5. Afirmar que cada una de actividades institucionales en la entidad se desarrollen en el ámbito de las reglas constitucionales, legales y reglamentarias
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control.

El control interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer para transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización.(García, 2014)

El sistema de control interno contribuye a la seguridad de las operaciones que desarrolla la compañía, especialmente lo que concierne al sistema contable, debido a que por medio de la definición, aplicación y evaluación de los procedimientos administrativos, contables y financieros se puede obtener cierto nivel de seguridad deseado, como consecuencia del cumplimiento efectivo del proceso de control, mediante un monitoreo constante y eficiente

que permita la detección oportuna de riesgos, así como acciones correctivas y la utilización de planes de contingencias previamente desarrollados, en caso de ser necesario. (centeno & Zavaleta, 2019).

#### **2.4.- Características del control interno**

El Control Interno, según Rodríguez (1995, citado por Márquez y Rojas, 2011), posee las siguientes características:

**Ser oportuno:** un control es oportuno si se dispone de él en el momento apropiado.

**Seguir una estructura orgánica:** la función del control sustituye una estructura organizacional. No se pueden cambiar o rotar los niveles jerárquicos de información.

**Tener una ubicación estratégica:** no es posible fijar control para cada aspecto de un organismo, aunque ésta sea de pequeña o de mediana magnitud, es necesario establecer controles en ciertas actividades siguiendo un criterio estratégico.

**Ser económicos:** Se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto debe ser gravoso y ocasiona un efecto sofocante en el personal.

**Revelar tendencias y situaciones:** los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar y solo son necesarios los controles que muestran periódicamente la actividad por controlar.

#### **2.5. Control de interno y el modelo coso**

Para Lam Álvarez (2002), el control interno comprende el proyecto de organización y todos los procedimientos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para defender sus activos, revisar

la precisión y la confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia en las operaciones y excitar la unión a las prácticas ordenadas por la gerencia (AICPA, Clasificación de Normas y Procedimientos de Auditoría). También añade que es el proceso llevado a cabo por la alta dirección y el personal de la entidad, responsable de diseñar los controles, para resguardar los activos y revelar información financiera fidedigna. Este control se realiza para tener una visión en la que la organización cumpla las operaciones y la información financiera sea veraz y confiable, además se respeten las leyes aplicables. El control interno no es exclusivo para el área contable o financiera, sino depende del recurso humano, la organización necesita el recurso humano. Los problemas de comunicación y diversidad de expectativas, suelen originar problemas en las empresas.

El control interno es responsable de garantizar que se implementen todos los procedimientos de contrarrestar las operaciones operativas de un departamento. Los almacenes juegan un papel relevante en la gestión empresarial, ya que brindan atención en sus gestión y almacenamiento, ya que es la fuente de donde proceden beneficios potenciales de la empresa, se generan se busca un mayor grado de control de inventario; Pandia (2018).

Las nuevas tendencias han enfocado sus esfuerzos en las mejores prácticas posibles empresariales; teniendo como base en control interno al marco integrado de control interno (COSO) este se encuentra compuesto por cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control



- Información y comunicación
- Monitoreo.

Estos componentes están relacionados y sirven como guía para la empresa de cómo se debe gestionar el negocio y estar integrados en el proceso de administración.

Definiendo cada uno de sus componentes tenemos según Santa Cruz (2015);

**2.5.1.- Entorno de control:** El ambiente de control marca el camino del funcionamiento en la organización e impacta en la concientización de los colaboradores sobre la relevancia del control. Asimismo, este tiene gran influencia en los otros componentes. Esta sección incluye la integridad, así como los límites en donde se establecen los diversos niveles de responsabilidad, esquema organizacional, distribución de autoridad y evaluación de rendimiento.

**2.5.2.- Evaluación de riesgos:** Se sustenta en la detección y análisis de los riesgos con índices de mayor relevancia dentro de la empresa. Es decir, el COSO se centraliza en equilibrar, medición y delimitar con base a los aleatorios hechos que alcancen impactar y tener que organizar resultados para la compañía e impactan en los objetivos planteados.

**2.5.3.- Actividades de control:** Estas actividades están agrupadas como políticas y procedimientos que contribuyan en el cumplimiento de las directrices y se orientan a mitigar los impactos potenciales en los que puede verse de cara la empresa. Este tipo de funciones pueden establecerse como actividades preventivas.

**2.5.4.- Información y comunicación:** Se refiere principalmente a captar y transferir información dentro de la organización y establecer contribución al respeto y cumplimiento de las responsabilidades. Es decir, que cada empresa debe desarrollar 18 sistemas interconectados para intercambiar información oportuna en tiempo y forma. Asimismo, esta información debe contar con disponibilidad para los diversos niveles de la organización.

**2.5.5.- Actividades de Monitoreo:** Este debe ejecutarse mediante procedimientos como: revisión y evaluaciones que garanticen el buen funcionamiento de cada uno de los controles. Dicho de otra forma, este componente ayuda a identificar que los controles funcionan de manera adecuada.

## **2.6.- Principios del COSO 2013**

En su versión actualizada de Control interno - Marco integrado, se establece cinco componentes, asociados a diecisiete principios, los cuales son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los principios antes mencionados apoyan a los componentes de control interno según (COSO, 2013, pp. 6-7), son los siguientes:

### **2.6.1.- Principios de Entorno de Control**

1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la administración y supervisa el desarrollo y el desempeño del sistema de control interno.

3. La gerencia establece, con la supervisión del directorio, las estructuras, las líneas jerárquicas y niveles autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para el logro de los objetivos.

#### **2.6.2.- Principios de Evaluación de Riesgos**

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificar y evaluar de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre lo cual determinar cómo el curso de acción.
8. La organización tiene en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para los logros de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

#### **2.6.3.- Principios de Actividades de Control**

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la concesión de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

#### **2.6.4.- Principios de Información y Comunicación**

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para respaldar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización se comunica con las partes de intereses externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

#### **2.6.5.- Actividades de Supervisión - Monitoreo**

16. La organización selección, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están en su lugar y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica oportunamente deficiencias en el de control interno a los responsables de aplicación medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

### **3.- Metodología**

El presente trabajo está basado en una investigación de estudio descriptivo, de tipo documental, teniendo en cuenta que se ha empleado la búsqueda y recopilación de documentos de fuentes primarias y secundarias, tales como: artículos nacionales e internacionales y libro usando como referencia las bases de datos Dialnet, Redalyc, Scielo, Ebsco, Google académico, entre otros. No

se estudió una muestra, sino una población conformada por todos los portales web través de los siguiente paso: verificación de las direcciones URL de cada evaluación de los portales para recolectar datos, captura y análisis de la información.

#### **4.-Conclusiones**

De acuerdo al Objetivo determinar la importancia del control interno de inventarios en las empresas, después de la intensa revisión teórica de la investigación se ha concluido que el control de interno permitirá a las empresas tener un manejo adecuado de los bienes, funciones e información de la empresa con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos humanos, materiales y financieros disponibles con la finalidad de que sean utilizado de forma eficiente; por ello se considera de vital importancia un adecuado diagnostico situacional, que ayudara a la empresa a tener un mejor control de sus productos, permitiendo así maximizar sus ventas y así aumentar su rentabilidad, y la mismo tiempo ser generadora de fuentes de empleos en el corto y largo plazo.

Así mismo, influye en la conciencia de los empleados de la organización, pues proporciona disciplina y estructura en los procesos; además existen factores que incluyen como la integridad, los valores éticos, el compromiso hacia la competencia, el comité directivo, la filosofía de la administración, la estructura organizacional, la asignación de autoridades y las políticas de recursos humanos.

## 5. Referencias

Argandoña, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. 1° Edición. Lima - Perú: Marketing Consultores S.A.

Anaya, J. (2018). Almacenes análisis, diseño y organización. España: ESIC Editorial.

Arévalo. (2018). Diagnóstico del control interno y la gestión organizacional de la municipalidad distrital de Lagunas- provincia de alto Amazonas- región Loreto (2014).

Bacallao, M. (2013). Génesis del control interno. Contribuciones a la Economía.

Huayhua (2018). Control interno en el área de almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones Mi San Luis SRL Chiclayo 2018.

Bocanegra, M; Cerdán, M & Moya, C. (2017). Evaluación del control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Autódromo S.A. Del periodo 2015.

Bacalao, M. (2009). Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía, mayo (2009).

Castro L. (2017). Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporación P J S.A.

Centeno Vilchez, Hugo Junior & Zavaleta De la cruz, Jorge Alan (2019) Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.

Delfín, F., & Acosta, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. Revista Científica Pensamiento y Gestión, (40), 184–202. <https://doi.org/10.14482/pege.40.8810>

Ramón, J. (2014). El Control Interno en las Empresas Privadas. Quipukamayoc, 11(22), 81- 87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

De la cruz, (2016). Incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí ,2015.

De la cruz, E. (2017). Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular "Diego Thomson" de la ciudad de Chimbote, año 2017.

De la cruz, (2016). Incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015.

Llacta & Torres (2015). Control interno y la Gestión en el área de existencias de la empresa Distribuidora universo empresarial S.A.C.

Estupiñán, R. (2015). Control Interno y fraudes, análisis del informe COSO I,II y III con base a los ciclos transaccionales (3ra ed.).

Fuentes, (2020). Influencia del control interno en el almacén para mejorar la rentabilidad de la distribuidora mimar SAC, pueblo libre, 2017

González, M. (2014). La importancia del control interno en las pymes.

González, A. (2013): "La importancia del control interno en la empresa"

García, M. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. (Tesis pregrado, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia).

Herrera C. (2017). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad  
Lam Álvarez, Elsa María. Evaluación del control interno basado en modelo coso. Tesis, Universidad Francisco Marroquín, Guatemala 2002.

Meigs & Meigs, W. (1994). Contabilidad. La base para decisiones generales. 8ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill.

Márquez y Rojas. Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la Empresa Fremendz, C. A. ubicada en Cumaná, Estado Sucre. 2011. Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Escuela de Administración, Departamento de Contaduría.

Mamani & Rafael. (2018). El control interno en la administración del área de almacén en la Municipalidad de San Román, Juliaca 2018.

Moreno (2017). Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas, Pontificia universidad católica de Ecuador.

Navarro, (2016). Una propuesta de control interno en el área de cartera e inventarios de la empresa Samtex, Quito, Ecuador.

Pérez, C. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del País”.

Pandia, M. (2018) Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancane, periodo 2015-2016.

Pena & Villegas (2019). El Control Interno en la Gestión Logística y su influencia en la rentabilidad del Grupo Vega Distribución SAC Lima-Norte En El Año 2018.

Pírela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno.

Rivera, F. (2019). Caracterización del control interno en el área de almacén de la empresa Distribuciones Suvahi S.A.C. de la ciudad de Juliaca, 2018.

Rojas, Y. (2004). Organización de la información: un factor determinante en la gestión empresarial. *Acimed*, 12(2).

Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Investigación Valor Contable*, 1(1), 37–40.

Sánchez, V. (2016). El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac Glas SRL. Trujillo, 2016.



Toapanta, M. (2016). Propuesta del control interno al área de cartera e inventarios de la empresa Sametx, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito



# FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

RESOLUCIÓN N° 0887-2020 /UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 03 de setiembre de 2020

**VISTO:**

El expediente de **Lily Dianelys Acuña Díaz**, identificado(a) con código universitario N° 200910023 y **Julio Vásquez Luján**, identificado(a) con código universitario N° 200810873, de la Carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, sede de estudios Lima.

**CONSIDERANDO:**

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del proyecto de trabajo de investigación y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del grado de Bachiller;

Que **Lily Dianelys Acuña Díaz** y **Julio Vásquez Luján**, han solicitado la inscripción de su perfil de proyecto de trabajo de investigación titulado “**CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA D.J Y R.H E.I.R. L**”, y la designación de Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del trabajo de investigación para la obtención del grado de Bachiller.

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 03 de setiembre de 2020, y en aplicación con el Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

**SE RESUELVE:**

Aprobar e inscribir perfil de proyecto de trabajo de investigación titulado “**CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA D.J Y R.H E.I.R. L**”, y disponer su inscripción en el registro correspondiente, designar al **Dr. Paredes Monzoy Samuel Fernando**, como ASESOR para que oriente y asesore la ejecución del perfil de proyecto de trabajo de investigación.

Regístrese, comuníquese y archívese.



**Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez**  
DECANA



**Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza**  
SECRETARIO ACADÉMICO

cc: - Interesado (2)  
- Archivo (2)

