



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa
Creaciones Cassano, Ate 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Rojas Perez Leydi

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2018

Página del Jurado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° I272-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 1181-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

Aprobar pase a publicación ()
Aprobar por unanimidad ()
Aprobar por mayoría (X)
Desaprobar ()

La tesis presentada por el (la) estudiante **ROJAS PEREZ LEYDI**, denominado:

"PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL ALMACEN DE LA EMPRESA CREACIONES CASSANO, ATE 2018."

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **ROJAS PEREZ LEYDI**, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
13	TRECE	APROBADO POR MAYORIA

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL

Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA

Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO

Firma



Dr. Otto Terry Ponte
Coordinador de Escuela de Contabilidad
UCV – Lima Ate



C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo

LIMA NORTE Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos. Tel.:(+511) 202 4342 Fax.:(+511) 202 4343
LIMA ESTE Av. del Parque 640, Urb. Canto Rey, San Juan de Lurigancho Tel.:(+511) 200 9030 Anx.:2510.
ATE Carretera Central Km. 8.2 Tel.: (+511) 200 9030 Anx.: 8184
CALLAO Av. Argentina 1795 Tel.:(+511) 202 4342 Anx.: 2650.

Dedicatoria

A mis queridos padres y hermano por brindarme su apoyo incondicional; también a mis dos sobrinos que me motivan a diario para no darme por vencida; finalmente a mi familia y amigos que confían en mí.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por guiarme por el buen camino, por su presencia en cada paso dado en mi vida.

A mis docentes, quienes me brindaron sus conocimientos desde el primer ciclo; de la misma manera a mi asesor por su ayuda en las soluciones de los problemas de investigación y por la enseñanza de su conocimiento; finalmente, al gerente general de la empresa Creaciones Cassano de Ate.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Leydi Rojas Perez, con el N° de código 650056204, identificada con el N° de DNI 72661163, estudiante de la Escuela profesional de contabilidad a efecto de dispuesta a cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, toda la información y documentación que presento es con autorización del gerente general.

Así mismo, todos los datos que se relata en la presente tesis son reales.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 16 de Diciembre del 2018


Leydi Rojas Perez

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulada “Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018”, de la misma manera confío en que se va reconocer el mérito del trabajo presentado; espero que se llegue a cumplir con los requisitos de aprobación, ya que fue realizado con el propósito de obtener el título de Contador Público.

El presente trabajo contiene la estructura de VI capítulos, por lo tanto el capítulo I dominado Introducción, conlleva la descripción de la realidad problemática, diez trabajos previos nacionales e internacionales, teóricas de la variable, dimensiones y del coso, formulación del problema de la investigación, la justificación del estudio y por último tiene el objetivo general y tres objetivos específicos. El Capítulo II denominado Método, explica el diseño de la investigación, la operacionalización de variables (matriz), la población y muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, la validez, el método de análisis de datos, los aspectos éticos y por último la Validación y Confiabilidad del Instrumento. El Capítulo III denominado Resultados, tiene el desarrollo de los objetivos específicos (diagnostico, propuesta y comparación), el Capítulo IV trata de la discusión de las tesis y de los trabajos previos con la tesis presente. El Capítulo V expone las conclusiones de los objetivos y por último el Capítulo VI finaliza con las recomendaciones respectivas surgidas de la investigación.

Leydi Rojas Pérez.

ÍNDICE

Página del Jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract.....	xii
I. Introducción	13
1.1 Realidad problemática	13
1.2 Trabajo previos	14
1.2.1 Trabajos previos internacionales	14
1.2.2 Trabajos previos nacionales	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	18
1.3.1 Control interno.....	18
1.3.1.1 Definición del control interno	18
1.3.1.2 La importancia del control interno	18
1.3.1.3 Responsables del control interno.....	18
1.3.1.4 COSO 2013	18
1.3.1.5 Componentes del COSO.....	19
1.3.2 Ingreso	22
1.3.2.1 Definición de Ingreso	22
1.3.3 Almacenamiento.....	22
1.3.3.1 Definición de Almacenamiento.....	22
1.3.4 Salida.....	22
1.3.4.1 Definición de salida	22
1.4 Formulación del problema.....	22
1.4.1 Problema General	22
1.4. 2 Problema Específico	23
1.5 Justificación del estudio	23

1.6 Objetivos.....	23
1.6.1 Objetivo General	23
1.6.2 Objetivo Específico	23
II. Método	24
2.1 Diseño de investigación.....	24
2.2 Variables, operacionalización.....	25
2.2.1 Identificación de variable	25
2.3 Población y muestra	26
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	26
2.4.1 Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	26
2.4.1.1 Técnica	26
2.4.1.2 Instrumento.....	26
2.5 Métodos de análisis de datos	26
2.6 Aspectos éticos	27
2.7 Validación y Confiabilidad del Instrumento	27
III. Resultados.....	28
IV. Discusión.....	54
V. Conclusiones.....	56
VI. Recomendaciones.....	57
Referencias	58
Anexos.....	62
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	62
Anexo 2. Matriz de propuesta.....	63
Anexo 3. Autorización.....	64
Anexo 4. Vale de salida.....	65
Anexo 5. Validación de los flujos de propuesta	66
Anexo 6. Confiabilidad del juicio de expertos	72
Anexo 7. Cuestionario	73
Anexo 8. Acta de aprobación de originalidad de tesis	75
Anexo 9. Pantallazo del software turnitin	76
Anexo 10. Acta de aprobación de la tesis.....	77
Anexo 11. Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional ucv.....	78
Anexo 12. Autorización de la versión final del trabajo de investigación.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variable	25
Tabla 2. Validación de Aiken	28
Tabla 3. Información de los expertos	28
Tabla 4. Frecuencias de protección adecuada	32
Tabla 5. Frecuencias de entrega con requerimiento	33
Tabla 6. Frecuencias de permisos elaborados	33
Tabla 7. Frecuencias de firmas de requerimientos	33
Tabla 8. Frecuencias de requerimientos en orden numérico	34
Tabla 9. Frecuencias de recepción de material firmada	34
Tabla 10. Frecuencias de despacho con orden de pedido.....	34
Tabla 11. Frecuencias de toma de inventarios.....	35
Tabla 12. Frecuencias de control de mermas	35
Tabla 13. Frecuencias de normas para el almacén	35
Tabla 14. Frecuencias de almacenamiento sistemático y ordenado	36
Tabla 15. Frecuencias de responsabilidad del almacenero.....	36
Tabla 16. Frecuencias de acceso al almacén restringido	37
Tabla 17. Frecuencias de registro del almacén.....	37
Tabla 18. Frecuencias de comparación de cantidades recibidas.....	37
Tabla 19. Frecuencias de inventario permanente	38
Tabla 20. Frecuencias de la toma de inventarios.....	38
Tabla 21. Frecuencias de comparación de inventarios físicos.....	38
Tabla 22. Frecuencias de aplicación de pruebas.....	39
Tabla 23. Frecuencias de revisión periódica de inventarios	39
Tabla 24. Frecuencias de control de materiales dados de baja.....	40
Tabla 25. Frecuencias de aplicación de técnicas extra para confirmar.....	40
Tabla 26. Frecuencias de hojas originales de recuentos	40
Tabla 27. Frecuencias del nivel de control	41
Tabla 28. Validación de v Aiken de la propuesta.....	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso actual del almacén	29
Figura 2. Retorno de la mercadería al área del almacén.....	31
Figura 3. Esquema general de la propuesta	42
Figura 4. Propuesta del flujo general.....	43
Figura 5. Flujo de la propuesta del proceso del ingreso	45
Figura 6. Flujo de la propuesta del almacenamiento	48
Figura 7. Flujo de la propuesta de la salida	51

Resumen

El presente trabajo tiene como objetivo principal evaluar del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018; de forma subsiguiente se busca hacer una propuesta del control interno al área del almacén, aplicando el COSO 2013. El trabajo es de alcance descriptivo y de diseño no experimental; para el instrumento se realizó 23 ítems y se efectuó la validez con juicio de tres expertos, luego se encuestó a los 5 trabajadores que desempeñan funciones en el área de almacén y mediante esto realizar el diagnóstico inicial del control interno; seguidamente se presenta la propuesta empleando el COSO 2013 adecuándose a las actividades que realiza el área del almacén. Finalmente, se hace un cuadro comparativo del control Interno inicial y la propuesta.

Palabras claves: Diagnostico, propuesta, COSO 2013.

Abstract

The main objective of this work is to evaluate the internal control in the warehouse area of the company Creaciones Cassano, Ate 2018; subsequently, it is sought to make a proposal of internal control to the warehouse area, applying COSO 2013. The work is of descriptive scope and non-experimental design; for the instrument, 23 items were carried out and the validity was carried out with the judgment of three experts, then the 5 workers who perform functions in the warehouse area were interviewed and, through this, perform the initial diagnosis of internal control; The proposal is then presented using COSO 2013 adapting to the activities carried out by the warehouse area. Finally, a comparative chart of the initial internal control and the proposal is made.

Keywords: Diagnosis, proposal, coso 2013.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

La empresa Creaciones Cassano pertenece al rubro de prestación de servicios textiles y fue constituida por la escritura pública del 29 de Noviembre del 2011 en la ciudad de Lima, Perú. El domicilio fiscal y oficinas administrativas se ubica en Mz B Lote 22 Parque Industrial N°1 Huaycan Ate Vitarte; en cuanto a la contabilidad de la empresa, se puede señalar que es llevada de forma independiente y que en materia de tributación pertenece al régimen de general, con el coeficiente 1.5% de la base de las ventas.

Claros y León (2012) mencionan que el control interno actúa como una herramienta de gestión y evaluación, agregan que fue establecido en EE.UU por expertos en la contabilidad con especialidad en auditorías y finanzas, teniendo como fin el fomento del liderazgo. Por otro lado, el informe COSO se basa en partes distintas como los son el resumen de verificación, estructura precisa, reporte a los accionistas e instrumento de evaluación.

Según La contraloría general de la república (2014) manifiesta que el control interno en el año 2013 marcaba un porcentaje de 38%, interpretándose como un nivel bajo para el país; así mismo, el resultado muestra la falta de empeño en las áreas responsables; en ese sentido se debe trabajar en realimentar la parte interna de las empresas.

Actualmente realizar el control interno en las entidades es muy complicado, ya que los empresarios y/o accionistas quieren hacer todo a su manera, sin tener el control de las diferentes situaciones que suceden en la empresa. Para los encargados resulta difícil o riesgoso adecuarse a una serie de normas, políticas y otros aspectos legales; sin embargo, aplicar el control interno en el sector privado se ha convertido en una de las funciones más importante, ya que permite verificar el conjunto de las políticas, normas, planes, los procedimientos que se deben cumplir o implementarse, métodos y otras medidas que requiera la empresa para poder cumplir adecuadamente los objetivos.

El distrito de Ate Vitarte en cuanto a las empresas Mypes, no tiene información, ni conocimiento sobre lo que es control interno; perdiéndose así, el desarrollo de los ambientes de la empresa, porque las Mypes solo se dedican a cumplir normativas que establezcan la Sunat.

Esta realidad también se repite en otros distritos, tal y como lo refiere Samaniego (2013), expone además una posible explicación sobre la problemática, aduciendo la

causal de que las entidades están conformadas por socios familiares, sin la capacitación en el manejo del control interno.

El problema que se observa en la empresa Creaciones Cassano, es que no tiene establecido el control interno en el área de almacén; así como también la ausencia de aspectos profesionales. En el área trabajan los personales, el jefe de almacén y el gerente general; todos ellos no tiene un sistema para el registro de las entradas y salidas, solo manejan un registro elaborado por el gerente general que les ayuda a controlar sus mercaderías y posteriormente a tomar decisiones.

El gerente general tiene en mente ciertas políticas, que aplica según su manera de pensar; sin embargo, hay decisiones que le han sido favorable y en otras ha fracasado; frente a esto, el gerente general se basa en la ayuda del contador, siendo una agente importante en la toma de decisiones.

A todo esto, podemos concluir que el control que se maneja en el área de almacén, es muy escaso y el poco conocimiento transmitido de forma verbal por parte del gerente, es muchas veces obviado o llevado a la práctica de forma incorrecta. Entonces viendo la necesidad imperiosa de asistir en la disminución de la carga asistencial del gerente general es que surge la propuesta de un sistema de control interno adecuado.

Es por ello que se decide realizar la investigación de propuesta de un control interno para el área de almacén, ayudando de esa manera a conocer cuáles son las funciones del control interno, poniendo en práctica los componentes del COSO; esto favorecerá en gran medida la operatividad y buen desempeño de la empresa Creaciones Cassano.

1.2 Trabajo previos

1.2.1 Trabajos previos internacionales

Crespo y Suárez (2014) en *“Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013”* Buscan a través de su trabajo desarrollar de la manera adecuada y con lo establecido de los requisitos un sistema de control interno para cada área de la empresa. Se cumplieron los procedimientos adecuados para promover la verificación de las actividades correctas. Los beneficiarios de la nueva estructura aplicada en el centro laboral, estuvo dirigido a los clientes y a los socios; puesto que tendrán una calidad de atención favorable; el métodos utilizado fue inductivo, la población de estudio involucra a toda la empresa y la muestra estuvo constituida por 16 miembros del

personal. Se concluye que esta implementación de este tipo de sistema beneficia al cumplimiento de las actividades de los trabajadores, asegurando su permanencia en la empresa, así como también la productividad de la misma.

Gonzabay y Torres (2017) en *“Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventascorp S.A”*, buscan mejorar el sistema del control interno en la empresa realizado con el informe coso, con el fin de minimizar los riesgos y brindar a la administración un instrumento para tomar decisiones. La investigación es descriptiva y se concluye es importante evaluar los riesgos y rastros de las áreas ya que estas no garantizan la seguridad de los procesos, por lo que la mejora del sistema de control interno es necesario para el regular funcionamiento de la empresa.

Posso y Barrios (2014) en *“diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”* tiene como objetivo hacer un diseño del sistema de control interno para la empresa, de modo que permita la verificación de las responsabilidades contables y financieras, así como también plantear un diagnóstico con el propósito de distinguir los métodos contables y financiero. Según el trabajo es de tipo descriptivo y el método empleado es deductivo porque va comenzar desde los conceptos del control interno, para luego pasar a su aplicación. La población y muestra fueron el absoluto de los miembros del hotel. Se emplearon las teorías del control interno, de ese modo se obtuvo un método para salvaguardar las operaciones e información financiera, con la misión de cumplir las leyes y seguir con la comunicación en las áreas de la empresa.

Castillo (2015) en *“Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. san Felipe, Estado Yaracu”*, tiene como objetivo hacer identificaciones de las secuencias del control interno que son identificados como herramientas de cumplimiento de trabajo en la empresa. La investigación es de tipo descriptivo y el diseño empleado es no experimental; la muestra estuvo constituida por 9 personas, por conclusión se planteó elaborar distintas alternativas relacionadas al control interno que respalde el ascenso de la gestión financiera en la empresa. Se verifico si existe una aplicación de control, ya que los resultados fueron que no hay un sistema planteado en la planeación, verificación, seguimiento, disposición; es por ello que se obtuvieron resultados no favorable para la empresa por la falta del control interno; por lo que se requiere de manera urgente plasmar un control interno que influya a la empresa, en esto es

fundamental incluir los elementos básico que requiera de manera urgente, así como aplicar todo tipo de estrategias.

Bosque (2016) en *“El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”* tiene como objetivo hacer una evaluación del control interno del tratamiento de las compras; también definir la comparación el crecimiento de la rentabilidad. Según el método que se realizó fue de tipo correlacional, teniendo de población a todos los miembros de la empresa, con una muestra de 16 trabajadores del área de compras. Se logró manejar una estructura adecuada en el departamento de compras y con esto se espera minimizar las debilidades y los riesgos; sin embargo, se realizó un planteamiento de circuitos para agregar series de documentación para las funciones.

1.2.2 Trabajos previos nacionales

Lamadrid (2014) en *“Propuesta de diseño de un sistema de control para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014”* tiene como objetivo hacer un diseño de sistema de control interno para favorecer la gestión interna de la empresa, el rubro de ellos es el comercio electrónico de artículos diversos en los periodos de 2013 a 2014, también se busca hacer el estudio del control interno creado. Según el método de la investigación es descriptivo. porque describe todo los procedimientos del control interno y su diseño fue no experimental. La población muestra fue de 4 trabajadores, finalmente concluyó que el sistema del control interno descubre los errores que se encuentra en el entorno de la empresa y también es útil como herramienta para lograr alcanzar la seguridad interna mediante los reglamento dados.

Flores (2016) en *“Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz 2015”* tiene como objetivo hacer la determinación del control interno en la procesos del área de tesorería de la municipalidad de Huaraz, también se describe el control interno del área de tesorería, según la investigación es de tipo descriptivo y diseño no experimental; la muestra estuvo constituida por 15 trabajadores. Se describe que la descripción de la gestión del área de investigación, en las cuales las respuestas comprueban en la entidad pública el cumplimiento de los logros; finalmente se llegó a demostrar las normas, procedimiento y por ultimo las responsabilidades.

Chancafe (2016) en *“Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque”*, se tiene como objetivos el estudio del control interno para conocer las dificultades en la área de la tesorería; si como la identificación de los riesgos en las operaciones Según el tipo y diseño de investigación utilizado fue aplicada y no experimental, teniendo como población al personal de la área de tesorería y como muestra a 10 miembros del personal; se concluyó continuar con el programa pactado con las capacitaciones al personal de temas de gestión para realimentar el control interno, al mismo tiempo hacer actividades asignadas en un manual para el área de teoría.

Guerra (2015) en *“El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura”* tiene como objetivos investigar las operaciones del control interno que tengan como resultados a la dirección las Mypes situadas en el mercado; también disponer las actividades del control interno en el proceso de dicho lugar mencionado, además se utilizó el método de tipo de estudio fue tipo básica e investigación analítico con el diseño no experimental, teniendo como población las personas que trabajan y pertenecen a las Mype en el mercado de Piura y la muestra fue de 50 establecimientos con dos dependientes cada uno; se concluye que es importante el cumplimiento de los objetivos y que estos tengan secuencia con la gestión del mercado.

Quiroz (2017) en *“El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín en el año 2015”* tiene como objetivo identificar la relación del control interno en los procedimientos contables del estudio contable; así mismo también busca determinar los tres componentes del COSO que se adecuan al estudio contable; por ello la investigación fue descriptivo correlacional; se utilizó una muestra de no probabilística. Se concluye que el desenlace del control interno ayuda a contribuir en el estudio contable de forma eficaz aplicando los componentes del COSO.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control interno

1.3.1.1 Definición del control interno

Giménez (2014) refiere que es un proyecto de preparación de un conjunto de métodos y seguimientos, que benefician y protegen los activos de la empresa y el compromiso de la lealtad de los registros contables, del mismo modo que la dirección en los alcances de la empresa.

Meléndez (2016) señala que es una herramienta planteada por la dirección de la empresa; así mismo, agrega que funcionan como estrategias en el seguimiento del proceso ordenado, debidamente ajustado bajo el contexto de la empresa, comenzando por las áreas principales para no poner en riesgo los activos y patrimonio empresarial.

1.3.1.2 La importancia del control interno

Claros y León (2012) mencionan que es una guía elemental y su ausencia o deficiencia es un riesgo ya que no se puede sostener los criterios y límites. Su importancia radica en la evaluación y corrección de las operaciones; del mismo modo sin la fase del control sería el fracaso de los recursos para las personas que lo requieran.

1.3.1.3 Responsables del control interno

Claros y León (2012) señalan como responsables directos a los gerentes, puesto que ellos tienen el deber de constituir las políticas y normas de la empresa, para que pueda fluir la comunicación entre los trabajadores y los gerentes, de esa manera se puede conllevar a un clima laboral pasivo.

1.3.1.4 COSO 2013

Coloma y de la Costa (2014) refieren que en mayo del 2013 se actualizó el nuevo COSO, con la finalidad de poder evaluar las actitudes que se emplea en la organización y de esa forma reducir los riesgos.

1.3.1.5 Componentes del COSO

Coloma y de la Costa (2014) mencionan que está conformada por cinco elementos establecidos para las actividades de la empresa, con el objetivo de tener la unión entre ellas, correspondiendo a la misión de la empresa.

1.3.1.5.1 Entorno de control

González (s.f) refiere que comprende las normas, procesos y estructuras que contribuyen con la aplicación del control interno en la empresa, ayudando con la creación de las instrucciones que comprende la evaluación de los riesgos para cumplir con los objetivos de la entidad.

1.3.1.5.1.1 Integridad y los valores éticos

La gerencia es la encargada de plantear y constituir los reglamentos de conducta y/o políticas referidas a las responsabilidades de los trabajadores, cumpliendo con alcanzar el objetivo interno de la empresa.

1.3.1.5.1.2 Supervisión del desempeño

Ruiz (2016) manifiesta que este componente tiene la función de hacer la supervisión de la aplicación y ejecución del control interno; es por ello que ayuda a detallar los objetivos de la entidad, a supervisar los recursos requeridos y supervisar las actividades de la junta directiva.

1.3.1.5.1.3 Profesionales competentes

Lara (2013) menciona que la administración de la empresa tiene la función de certificar que los trabajadores tengan la capacidad de desarrollar el puesto de trabajo; sobre todo la empresa debe de contribuir con capacitaciones y disponer remuneraciones apropiadas para evitar el cambio de personal a corto plazo

1.3.1.5.1.4 Establecimiento de Normas

Berrio y Suárez (2016) mencionan que las normas son el pilar de las entidades y con su ayudan se cumplen los objetivos establecidos. La norma se plantea a través del desempeño y la falta de necesidad de llegar a los objetivos, de tal manera que se puede especificar en distintos niveles.

1.3.1.5.2 Evaluación del riesgo

González (s.f) define que es la identificación de los factibles riesgos relacionados al alcance de los objetivos de la entidad, puesto que toda entidad pasa por los

posibles riesgos internos y externos; por lo tanto, se debe plantear evaluaciones. Los riesgos perjudican los destinos de las entidades por el motivo de la postura financiera y el mantenimiento de la imagen.

1.3.1.5.2.1 Objetivos claros

Anónimo (2014) refiere que los objetivos de la empresa deben de estar claros, de esa manera se puede establecer planes estratégicos manteniendo la claridad y estructuración; en ese sentido, se puede relacionar en bases legales de la empresa, por lo que los planes estratégicos deben estar alineados a los objetivos.

1.3.1.5.2.2 Identificación de riesgos

Anónimo (2014) menciona que este principio se da cuando se está desarrollando el objetivo; la empresa se ve expuesto a los distintos riesgos internos y/o externos, de esa manera perjudica a los objetivos determinados por la empresa, dado que pierde al no llegar a las metas y causa conflictos hasta llegar a lo propuesto.

1.3.1.5.2.3 Probabilidad de fraude

Cornejo (2018) refiere que la probabilidad de fraude es ideal para verificar y determinar los posibles fraudes de la empresa; así mismo debe de haber el control que conforman a disminuir los informes de causas de errores y fraudes, también las normas internas de la empresa describen a los medios de riesgos del fraude en el desarrollo del área de la empresa.

1.3.1.5.2.4 Identificación y evaluación

PWC (2013) refiere que es el peritaje con toda la información asignada para identificar el fraude, también agrega que evita poner en riesgos los activos de la empresa y descubre las consecuencias que pueden afectar.

1.3.1.5.3 Actividades de control

COSO (2013) manifiesta que son actividades determinadas mediante las políticas y los procedimientos; estas benefician otorgando las pautas para calmar los riesgos que se dirigen a los objetivos; esta actividad puede desarrollarse en las distintas etapas de procedimiento del negocio y en el ámbito tecnológico.

1.3.1.5.3.1 Actividades de control de la mitigación de riesgos

Mantilla (2013) refiere que las funciones del control son elegidas y se explican tomando en cuenta su entorno y la posición de la empresa, con la intención de

minimizar los riesgos que lleguen alcanzar los objetivos de la recaudación del informe económico.

1.3.1.5.3.2 Actividades de control de las políticas

Mantilla (2013) sugiere mantener y comunicar todo tipo de actividad del procedimiento de la compañía reflejado en las políticas, correspondiendo de ese modo a las áreas de la empresa.

1.3.1.5.4 Información y comunicación

COSO (2013) recalca que es importante la información para la empresa para que pueda alcanzar sus responsabilidades de control interno; así podrá llegar alcanzar los objetivos; por otro lado, la gerencia de la empresa necesita información sobresaliente y clara mediante las fuentes internas y/o externas para respaldar la actividad de los componentes.

1.3.1.5.4.1 Información relevante

Giz (2015) define al término como la identificación de los requisitos de la información brindada, ya que examina las fuentes de información interna y externa de las bases de datos; de esa manera los dichos datos son procesados y sustentan el estudio de un largo proceso, tomándose decisiones para los costos y los beneficios.

1.3.1.5.4.2 Comunicación de la información internamente.

Garrido (2017) sugiere que la entidad tiene que comunicar internamente la información de los objetivos y los compromisos de la responsabilidad del control interno requerido para sobrellevar la aplicación del control interno.

1.3.1.5.5 Actividades de supervisión

Estupiñan (2015) explica que estas actividades están proyectadas para elaborar en las condiciones circunstanciales de la empresa; de manera que, conlleva a relacionar con los objetivos, riesgos y dificultades del control, puesto que las medidas se desarrollan mediante las causas del interior y exterior, impulsando que los controles desquieren su valor.

1.3.1.5.5.1 Evaluaciones continuas

Badillo (2014) recomienda que la empresa debería de aplicar el desarrollo y la ejecución de las evaluaciones continuas, para verificar las existencias del análisis

que se realiza la empresa; finalmente se debe realizar el estudio correspondiente sobre los elementos del control interno.

1.3.1.5.5.2 Evalúa y comunica

Badillo (2014) refiere que la empresa tiene que hacer al estudio una evaluación debida con la determinación de comunicar precisamente aquellas dificultades del control interno y así se pueda tomar decisiones acertadas.

1.3.2 Ingreso

1.3.2.1 Definición de Ingreso

Martell (2015) manifiesta que es el primer paso para el control de recepción, luego se realiza el traslado de los productos en un proceso básico a través de un documento formal.

1.3.3 Almacenamiento

1.3.3.1 Definición de Almacenamiento

Martell (2015) refiere que después de conocer toda la información de la entrada de los productos, los procesos que se llevan de los artículos son gestionados por características colocando dicho productos en el lugar firme y adecuado, señalando los paneles de clasificación.

1.3.4 Salida

1.3.4.1 Definición de salida

Martell (2015) manifiesta que en la operación de salida es necesario tener un formato de control, en donde se registre los productos de la salida del área del almacén; por ello que debe resaltarse la fecha y el destino, también es importante hacer el registro de algunos artículos que tienen retorno al área del almacén.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General

¿En qué consiste la evaluación del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?

1.4. 2 Problema Específico

- a) ¿En qué consiste el diagnóstico del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?
- b) ¿En qué consiste la propuesta el control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?
- c) ¿En qué consiste la comparación de la propuesta con el control interno actual en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?

1.5 Justificación del estudio

La investigación, busca realizar un estudio teórico mediante el control interno para beneficiar a la entidad y así evitar problemas que pueden perjudicar en el cumplimiento de los objetivos. Por tal motivo, la puesta en marcha de los componentes del COSO ayuda a reducir los riesgos de la entidad.

Con el propósito de asignar objetivos plasmados, la investigación busca beneficiar la aplicación del control interno otorgando estructura y fortalecimiento a la poca información que tienen; de esa manera, se obtiene un orden adecuado en el área del almacén de trabajo, lo que se traducirá en consecuencias a través del crecimiento de la entidad.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo General

Evaluar del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.

1.6.2 Objetivo Específico

- a) Realizar un diagnóstico del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.
- b) Proponer el control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.
- c) Comparar la propuesta con el control interno actual en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.

II. Método

2.1 Diseño de investigación

La investigación tiene el enfoque cuantitativo, sobre esto Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que el análisis de un planteamiento de variables se realiza mediante un conjunto de datos haciendo uso de la estadística. El enfoque cuantitativo ayuda a recopilar y analizar los datos de las variables y estudia los seguimientos de los fenómenos del caso.

El alcance del estudio de investigación es descriptivo, por ello Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan con referencia al alcance que se detallan los fenómenos, situaciones, los contextos y las sucesiones, así como la forma que se dan; ya que son los únicos que pueden medir o recopilar dichas informaciones de forma individual o agrupación de las variables indicadas. El alcance descriptivo estudia los fenómenos y sus respectivos componentes del estudio, también determinan las variables.

Por otra parte, el estudio de la investigación tiene del tipo de diseño de no experimental, seguidamente Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que este tipo de diseño se realiza sin el manejo intencional de las variables, ya que solo se estudia a los fenómenos del caso para su posterior análisis. En el diseño no experimental, la información no se manipula con la intención propia, los testimonios se basan en el mismo entorno.

Asimismo, en el transversal Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que se hace la junta de los datos en un solo tiempo, con la intención de mencionar y medir las características de la variable e interpretar la situación del momento. Finalmente, el corte transversal, recolecta información de un solo período con el objetivo de detallar la variable y describir la realidad del momento.

2.2 Variables, operacionalización

2.2.1 Identificación de variable

Variable: control interno del almacén

Dimensiones

- a. Ingreso
- b. Almacenamiento
- c. Salida

Tabla 1

Operacionalización de variable

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno del almacén	Ingreso	Recibe guía de remitente
		Supervisión y revisión de la mercadería con guía
		Selección según proveedores
	Almacenamiento	Registro de inventarios
		Mantenimiento de las zonas de las mercaderías
		Ubicar por zonas los mercaderías
	Salida	Checklist en la zona
		Firma los vales de salidas
		Envía los productos finales a los proveedores

2.3 Población y muestra

Para la presente investigación la población estuvo conformada por los empleados de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018. Galmés (2011) define a la población como el conjunto absoluto de elementos con la misma característica de estudio.

La muestra es de naturaleza no probabilística, respecto a esto se encuestó a 5 trabajadores para realizar del diagnóstico del área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018. Respecto a esto Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que la muestra facilita el proceso de investigación, puesto que la manipulación se hace más factible.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica e instrumentos de recolección de datos

2.4.1.1 Técnica

Presente investigación llevó a cabo dos técnicas:

- Encuesta para el diagnóstico actual de la empresa
La encuesta se usó para el diagnóstico otorgando información del área del almacén.
- Análisis documentario.
Se analizó la teoría del COSO para hacer la propuesta del control del área del almacén.

2.4.1.2 Instrumento

Los instrumentos empleados fueron:

- Cuestionario
Consta con 23 preguntas donde se analizó el área del almacén.
- Flujo
Es la guía para hacer la propuesta del control interno del área del almacén.

2.5 Métodos de análisis de datos

El estudio se llevó a cabo empleando los fundamentos sobre la técnica de la entrevista y del análisis descriptivo, se vio respaldado por la información del periodo 2018 brindada por el gerente general; se realizó un estudio en base a los documentos y entrevista previas al gerente general, así como a los trabajadores de la empresa. En esta actividad se aplicó

el COSO del 2013 conformado por los cinco componentes y tuvo como propósito el percibir las consecuencias iniciales; para ello se contó con la asistencia de los programas Word, Excel y SPSS.

2.6 Aspectos éticos

El presente estudio tuvo que reunir información fiable de la empresa Creaciones Cassano, para así poder desarrollar el estudio del caso y determinar las técnicas, el procedimiento y criterios reales a utilizar.

Para poder desarrollar el estudio de la investigación se tuvo cuidado del cumplimiento de ética profesional, así como la confidencialidad de la información brindada por la empresa y de todo el personal que fueron miembros de la muestra. Entonces se puede asegurar que la investigación se desarrolló con la claridad del caso; con el proceso se dio el respaldo a la confiabilidad del trabajo.

2.7 Validación y Confiabilidad del Instrumento

La investigación que fue validada por jurados expertos con la experiencia en proyectos de investigación.

III. Resultados

3.1 Análisis de control interno del almacén

3.1.1 Confiabilidad del juicio de expertos del diagnóstico

Tabla 2

Validación de Aiken

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	100.00%
Pertinencia	100.00%
Claridad	100.00%
PROMEDIO	100.00%

Interpretación:

- a) **Relevancia:** Los tres expertos afirman que las preguntas son ideales para parecer en las dimensiones como propuesta del flujo de almacén.
- b) **Pertinencia:** Los tres expertos manifiestan que las preguntas pertenecen a la teoría del control del almacén.
- c) **Claridad:** Los tres expertos formulan que las preguntas no se encuentran en dificultades por lo tanto son claras y coherentes.
- d) **Promedio:** Finalmente las 23 preguntas formuladas para el diagnóstico del almacén fueron aprobadas sin ninguna dificultad por los tres expertos.

3.1.1.1 Juicio de Expertos

La validación del juicio de expertos con la experiencia profesional y enseñanzas académicas científicas son los siguientes: Contadora. Claudia Edith Ávila Rodas, Mg. Otto Franklin Terry Ponte y Auditor Isaías Arturo, Suyo Pino.

Tabla 3

Información de los expertos

Expertos	Especialidad	Años Experiencia
Claudia Edith, Ávila Rodas	Contadora	2
Otto Franklin, Terry Ponte	Contador / Abogado	20
Isaías Arturo, Suyo Pino	Auditor	22

3.2 Flujo del proceso actual del almacén

3.2.1 Flujo del proceso de la entrada de la mercadería al área del almacén

Mediante el siguiente flujo se presenta la situación actual del proceso de la entrada de la mercadería al área del almacén de la empresa.

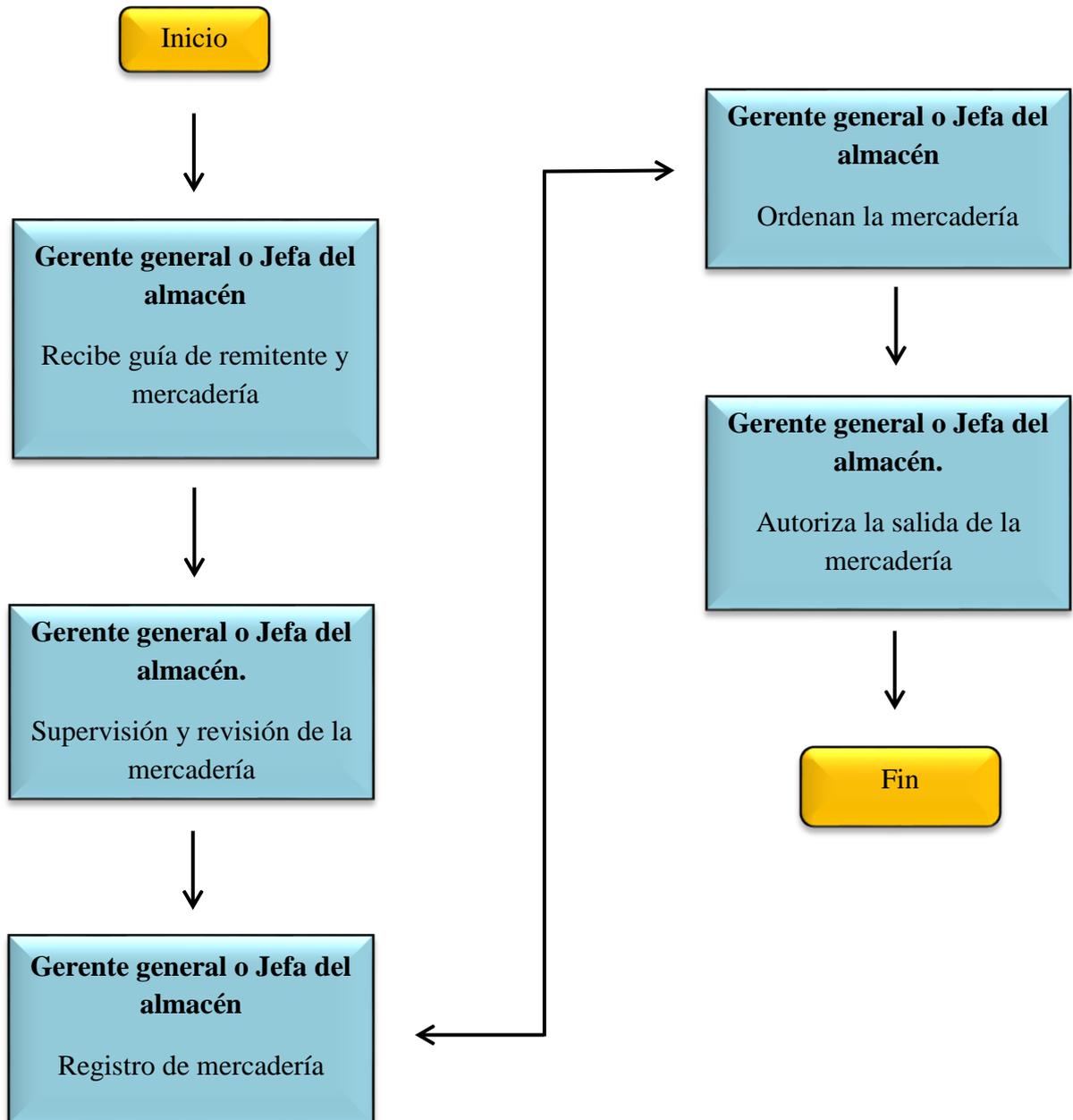


Figura 1. *Proceso actual del almacén*

3.2.1.1 Descripción del proceso de la entrada de la mercadería al área del almacén

En el área del almacén los encargados son el gerente general y la jefa del almacén ambos tienen las siguientes funciones:

- a) Recibir las guías del remitente y mercadería.
- b) Supervisar y revisión de la mercadería de los proveedores.
- c) Registrar la mercadería entrante al almacén, el registro físico lo realizó el gerente general a sus conocimientos previos.
- d) Ordenan la mercadería por secciones.
- e) Autorizan las salidas de la mercadería al área de producción.

3.2.2 Flujo del retorno de la mercadería al área del almacén

La investigación está presentando la situación actual del retorno de la mercadería al área almacén del área de producción.

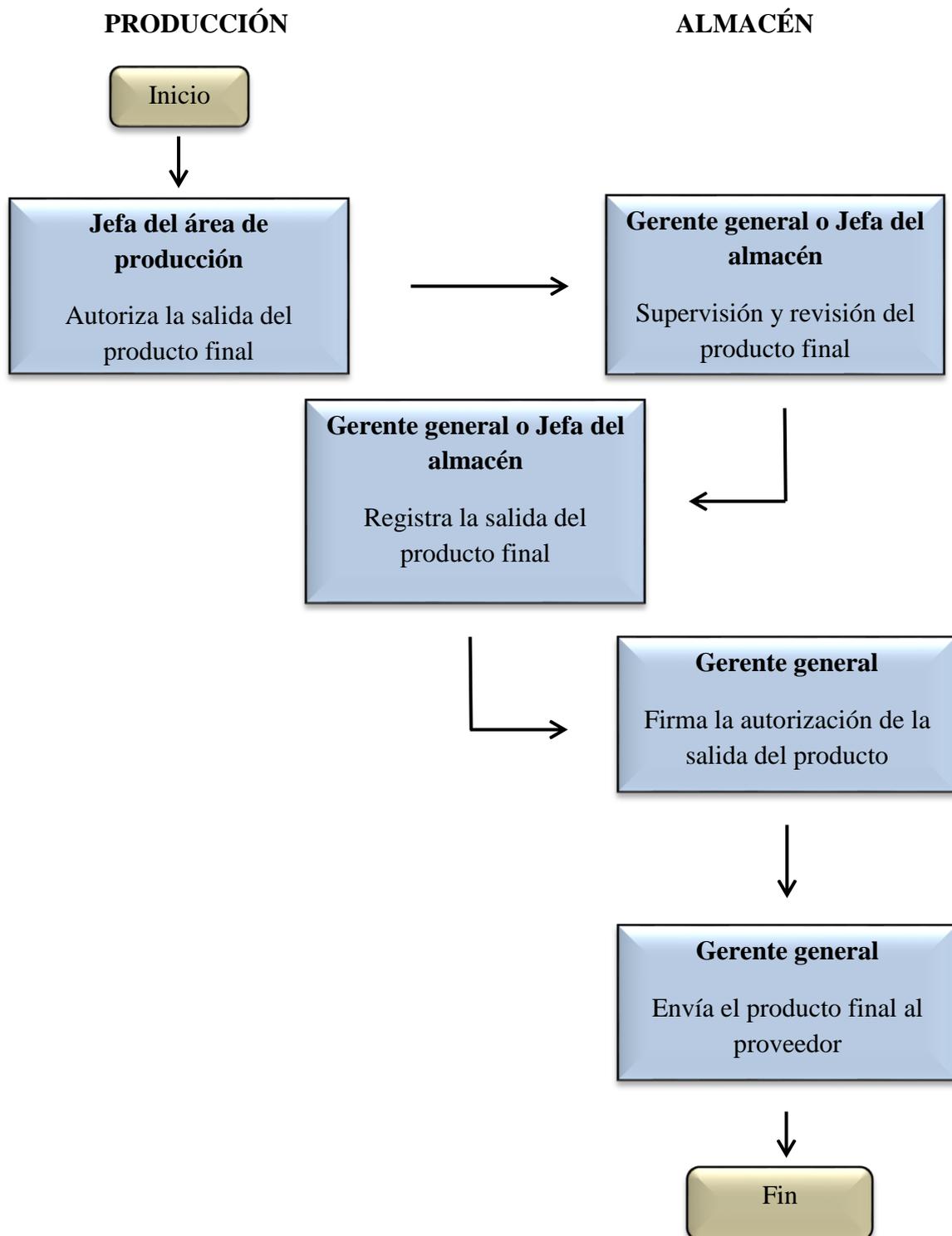


Figura 2. Retorno de la mercadería al área del almacén

3.2.2.1 Descripción del retorno de la mercadería al área del almacén

Se va redactar la situación actual del retorno de la mercadería al área almacén del área de producción, el gerente general y la jefa del almacén ambos tienen las siguientes funciones:

- a) Hacen la supervisión y revisión de la llegada del producto final del área del almacén.
- b) Selección de los productos finales por proveedores
- c) Registra la salida del producto final

Funciones del gerente general

- a) Firma la autorización de la salida del producto de los proveedores.
- b) Envía el producto a cada proveedor, según contrato establecido por ambas partes.

3.3 Interpretación de los resultados del diagnóstico

Tabla 4

Frecuencias de protección adecuada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de protección adecuada, no existen variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 los artículos que se encuentran en el almacén están protegidos de forma adecuada para evitar el deterioro de los mismos.

Tabla 5*Frecuencias de entrega con requerimiento*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Para la tabla de frecuencias de entrega con requerimiento, no se muestran variaciones porcentuales, es decir, el total de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 la entrega de los productos que se hace en el almacén se realiza con documentos de requerimiento de salida.

Tabla 6*Frecuencias de permisos elaborados*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

De acuerdo a la tabla frecuencias de permisos elaborados, no existen variación porcentual, lo que se traduce en que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 los permisos para el despacho de productos del almacén se autorizan por una persona diferente al almacenero.

Tabla 7*Frecuencias de firmas de requerimientos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

En relación a las frecuencias de firmas de requerimientos, no se encontraron variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 los requerimientos que llegan al almacén son firmados por las personas autorizadas y conocidas por el almacenero.

Tabla 8*Frecuencias de requerimientos en orden numérico*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Para la tabla de frecuencias de requerimientos en orden numérico, no se muestran variaciones porcentuales, es decir, el total de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 la entrega de productos por parte de almacén se realiza con papeletas numeradas de forma ordenada y correlativa.

Tabla 9*Frecuencias de recepción de material firmada*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	80.0	80.0
Si	1	20.0	100.0
Tota	5	100.0	

Para la tabla de frecuencias de recepción de material firmada, las variaciones porcentuales fueron de 80% y 20% que representan a respuestas de No y Si respectivamente, esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 4 encuestados consideran que al momento de entregar la mercadería no existe una firma por el receptor y solo 1 encuestado considera que si se firma.

Tabla 10*Frecuencias de despacho con orden de pedido*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	80.0	80.0
Si	1	20.0	100.0
Total	5	100.0	

Según la tabla de frecuencias de despacho con orden de pedido, las variaciones porcentuales fueron de 80% y 20% que representan a respuestas de No y Si respectivamente, esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018, 4 encuestados consideran que los productos se entregan sin una orden de pedido y 1 encuestado considera de siempre se entregan los productos con orden de pedido.

Tabla 11

Frecuencias de toma de inventarios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Para la tabla de frecuencias de toma de inventarios, no se muestran variaciones porcentuales, es decir, el total de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 se programa con anticipación la toma de inventarios físicos como parte de un sistema de control.

Tabla 12

Frecuencias de control de mermas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de control de mermas, no existen variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 se controlan las mermas que pueden existir.

Tabla 13

Frecuencias de normas para el almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	1	20.0	20.0
Si	4	80.0	100.0
Total	5	100.0	

Para la tabla de frecuencias de normas para el almacén, las variaciones porcentuales observadas son de 80% y 20%, correspondientes a opiniones de si y no respectivamente. Esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 4 encuestados consideran que si existen normas adecuadas para el desarrollo de actividades en el almacén y 1 encuestado considera que no.

Tabla 14

Frecuencias de almacenamiento sistemático y ordenado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Para la tabla de frecuencias de almacenamiento sistemático y ordenado, no se muestran variaciones porcentuales, es decir, el total de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 el almacenamiento de los productos se realiza de forma sistemática y ordenada haciendo más simple la administración de productos en el almacén.

Tabla 15

Frecuencias de responsabilidad del almacenero

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	1	20.0	20.0
Si	4	80.0	100.0
Total	5	100.0	

Para la tabla de frecuencias de responsabilidad del almacenero, las variaciones porcentuales observadas son de 80% y 20%, correspondientes a opiniones de si y no respectivamente. Esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 4 encuestados consideran que el almacenero es responsable directo de las cantidades físicas de los productos en el almacén y 1 encuestado considera que no.

Tabla 16*Frecuencias de acceso al almacén restringido*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de acceso al almacén restringido, no existen variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 el ingreso al almacén es únicamente para las personas autorizadas.

Tabla 17*Frecuencias de registro del almacén*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	80.0	80.0
Si	1	20.0	100.0
Total	5	100.0	

Según la tabla de frecuencias de comparación de registro del almacén, las variaciones porcentuales fueron de 80% y 20% que representan a respuestas de No y Si respectivamente, esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 4 encuestados consideran que los registros del almacén son llevados por una persona diferente al almacenero y 1 encuestado considera que no.

Tabla 18*Frecuencias de comparación de cantidades recibidas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Para la tabla de frecuencias de comparación de cantidades recibidas, no se muestran variaciones porcentuales, es decir, el total de los encuestados consideran que en la

empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 se compara la cantidad física que se recibe con lo que la guía de remisión consta como parte de un sistema de control.

Tabla 19

Frecuencias de inventario permanente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de inventario permanente, no existen variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 los almacenistas informan posteriormente a los encargados de llevar el inventario permanente acerca de haber recibido y almacenado tales efectos.

Tabla 20

Frecuencias de la toma de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	1	20.0	20.0
Si	4	80.0	100.0
Total	5	100.0	

Para la tabla de frecuencias de toma de inventarios, las variaciones porcentuales observadas son de 80% y 20%, correspondientes a opiniones de si y no respectivamente. Esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 4 encuestados consideran que existe una toma de inventarios por lo menos 1 vez al mes y 1 encuestado considera que no.

Tabla 21

Frecuencias de comparación de inventarios físicos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	1	20.0	20.0
Si	4	80.0	100.0
Total	5	100.0	

Para la tabla de frecuencias de comparación de inventarios físicos, las variaciones porcentuales observadas son de 80% y 20%, correspondientes a opiniones de si y no respectivamente. Esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 4 encuestados consideran que, si se comparan los resultados de los recuentos físicos con los inventarios, se investigan y ajustan las diferencias encuestados consideran y 1 encuestado considera que no.

Tabla 22

Frecuencias de aplicación de pruebas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de aplicación de pruebas, no existen variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 si se efectúan pruebas para asegurarse que todos los artículos fueron inventariados.

Tabla 23

Frecuencias de revisión periódica de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	1	20.0	20.0
Si	4	80.0	100.0
Total	5	100.0	

Para la tabla de frecuencias de revisión periódica de inventarios, las variaciones porcentuales observadas son de 80% y 20%, correspondientes a opiniones de si y no respectivamente. Esto es que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 4 encuestados

Tabla 24.*Frecuencias de control de materiales dados de baja*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Para la tabla de frecuencias de control de materiales dados de baja, no se muestran variaciones porcentuales, es decir, el total de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 los activos dados de baja son controlados de forma adecuada.

Tabla 25*Frecuencias de aplicación de técnicas extra para confirmar*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Para la tabla de frecuencias de aplicación de técnicas extra para confirmar, no se muestran variaciones porcentuales, es decir, el total de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 se aplican verificaciones o alguna técnica extra de control para tener certeza acerca del stock en el almacén.

Tabla 26*Frecuencias de hojas originales de recuentos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	5	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de hojas originales de recuentos, no existen variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 si se conservan las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la empresa.

Tabla 27*Frecuencias del nivel de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	5	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de nivel de control, no existen variaciones porcentuales, esto es que el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 si el nivel de control sobre los inventarios es alto.

3.4 Esquema

3.4.1 Esquema general de la propuesta para el área del almacén

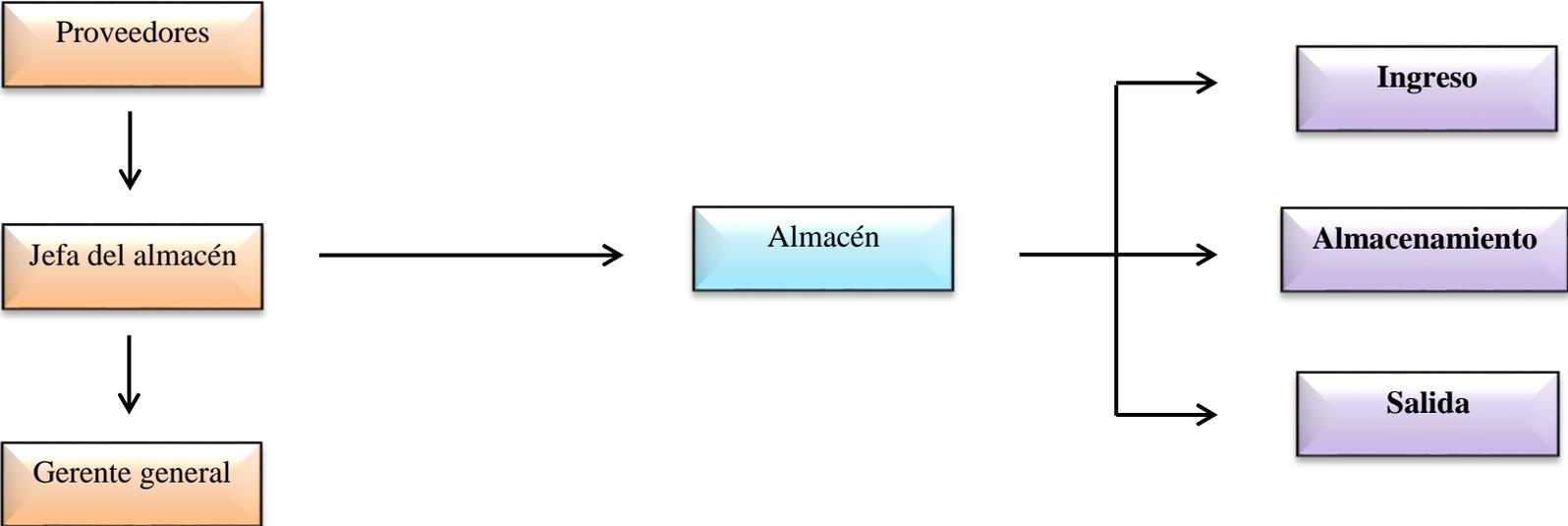


Figura 3. *Esquema general de la propuesta*

3.4.2 Propuesta del flujo general del área del almacén

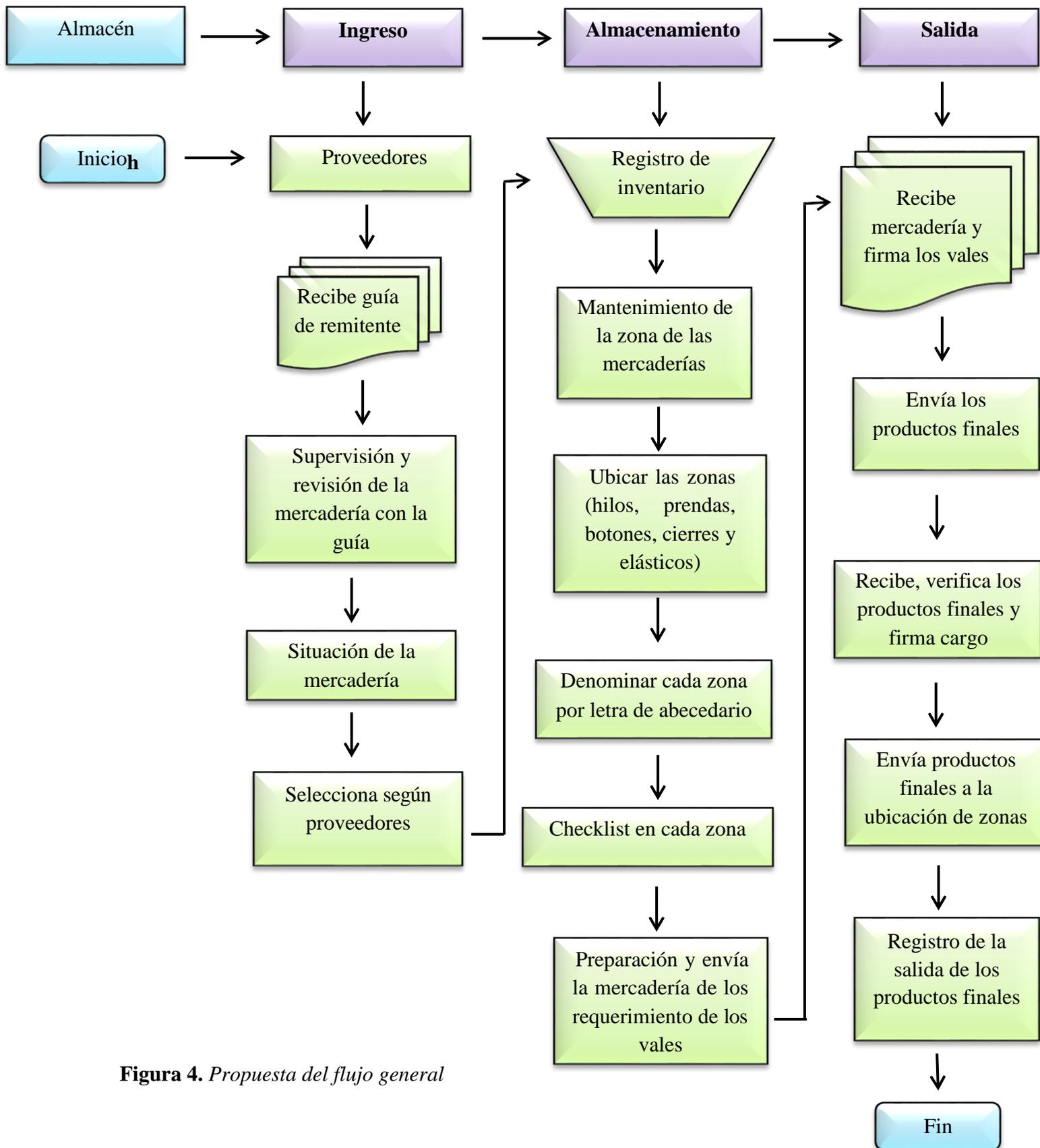


Figura 4. Propuesta del flujo general

3.4.1.1 Descripción del flujo general de la propuesta para el área del almacén

El almacén que se propone a la empresa es en base al COSO 2013, se hizo uso de las teorías de sus componentes y principios, se adecuaron a las funciones reales que realiza el almacén en la empresa.

Seguidamente se describe en el flujo general a los proveedores de la empresa Creaciones Cassano, estos son mayormente empresas de venta de ropa por catálogos, los cuales envían a la empresa Creaciones Cassano todos los materiales, las telas cortadas, botones y todo lo que se necesita para realizar el acabado de las prendas.

La jefa del almacén tiene la responsabilidad de recibir todo lo enviado por parte de los proveedores, luego comunica al gerente general la entrada de todas las mercaderías; seguidamente se realiza todos los pasos correctos para realizar un buen almacenaje de las mercaderías de los proveedores.

- Primero se va ser el proceso de la entrada de las mercaderías, tomando en cuenta los pasos que se va proponer en la investigación.
- Segundo se va el seguimiento del almacenamiento de las mercaderías, con el fin de tener actividades correctas.
- Tercero se va enfocar en la salida de los productos finales de los proveedores, planteando las soluciones de los riesgos que puede ocurrir en el camino.

Los tres puntos mencionados son las funciones más importantes que se realizan en almacén por ser una empresa que presta servicio textil.

Se tiene que plantear el mejoramiento del área de almacenamiento para tener una elaboración más adecuada, recordando que los proveedores envían auditores con la función de verificar el estado en que se encuentra la mercadería.

Seguidamente se va presentar los tres flujos de propuesta para el área del almacén:

1. Flujo de la propuesta del proceso del ingreso de la mercadería al área del almacén.
2. Flujo de la propuesta del proceso del almacenamiento
3. Flujo de la propuesta del proceso la salida del producto final del almacén

3.4.2 Flujo de la propuesta del proceso del ingreso de la mercadería al área del almacén

Se presenta la propuesta del proceso de ingreso de la mercadería al área del almacén a la empresa Creaciones Cassano con el fin de mejorar el almacén.

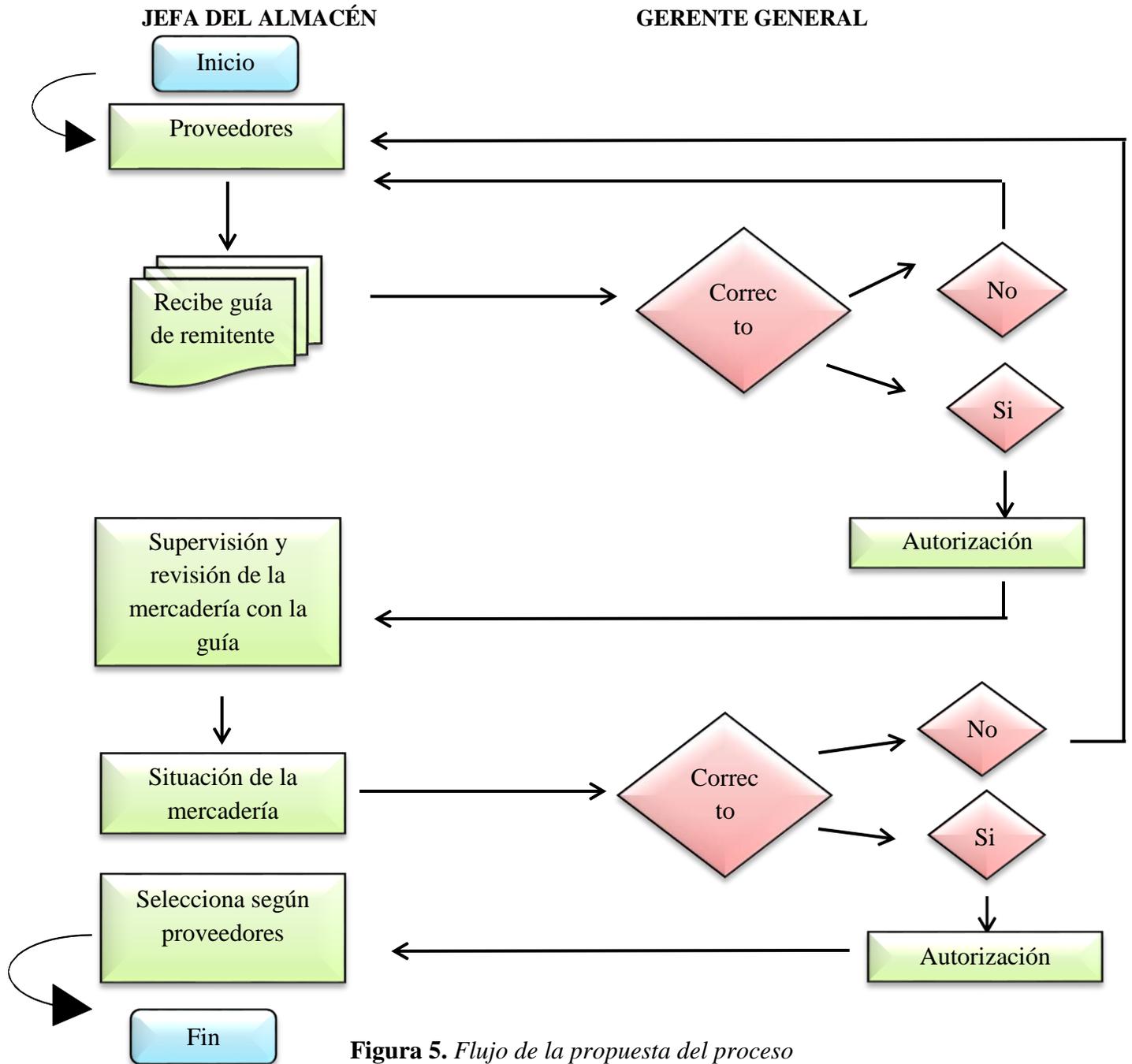


Figura 5. Flujo de la propuesta del proceso del ingreso de la mercadería

3.4.2.1 Descripción la propuesta del proceso del ingreso de la mercadería al área del almacén

Se propone mejorar el área del almacén para ayudar a establecer las condiciones del ingreso de las mercaderías de los proveedores, de esa manera se va poder hacer un mejor trabajo para la jefa del almacén y el gerente general, ya que ambos tienen sus propias funciones de trabajo en el área; esto beneficia en el cumplimiento con todas las actividades de la empresa de forma ordenada, así el auditor de los proveedores tendrá otro tipo de imagen de la entidad.

Por lo tanto, se describe del flujo de la propuesta del proceso de la entrada de la mercadería al área del almacén aplicando del COSO 2013 que se aplica en Perú.

- a) La jefa del almacén debe de tener el perfil de cumplir los valores principales, responsabilidad, honestidad, justicia y respeto.
- b) La jefa del almacén tiene la responsabilidad de recibir la guía de remitente de los proveedores.
- c) La jefa del almacén debe de colaborar que la guía esté realizada de la forma correcta.
- d) La jefa del almacén comunica al gerente general de la llegada del guía del proveedor.
- e) El gerente general recibe las guías de los proveedores y hace la verificación con los contratos pactados con los proveedores.
- f) El gerente general verifica la guía con el contrato pacto, si no concuerdan ambos se tiene que comunicar con el proveedor.
- g) El gerente general hace llegar la orden a la jefa del almacén a proceder con la supervisión y revisión con las guías.
- h) La jefa del almacén tiene que tener la honestidad a la hora de supervisar y revisar la mercadería con las guías de remitente de los proveedores.
- i) La jefa del almacén comunica al gerente general en el estado que se encuentra las mercaderías de los proveedores.
- j) Si está en buenas condiciones y/o no falta nada como manifiesta en la guía de remitente.
- k) El gerente general autoriza a la jefa del almacén que continúe con la selección de las prendas, en el caso que no se encuentre la mercadería en buenas condiciones y/o falte se comunica con el proveedor.

- d) La jefa del almacén debe de ser justa a la hora de ser la selección de mercadería de los proveedores.
- m) Seleccionar los materiales por proveedor.
- n) La jefa de almacén tiene que dejar la mercadería seleccionado para que se haga de forma correcta el registro de ingreso.
- o) Los trabajadores cumplirán los requisitos acordado con la auditora del proveedor.

3.4.2 Flujo de la propuesta del proceso del almacenamiento

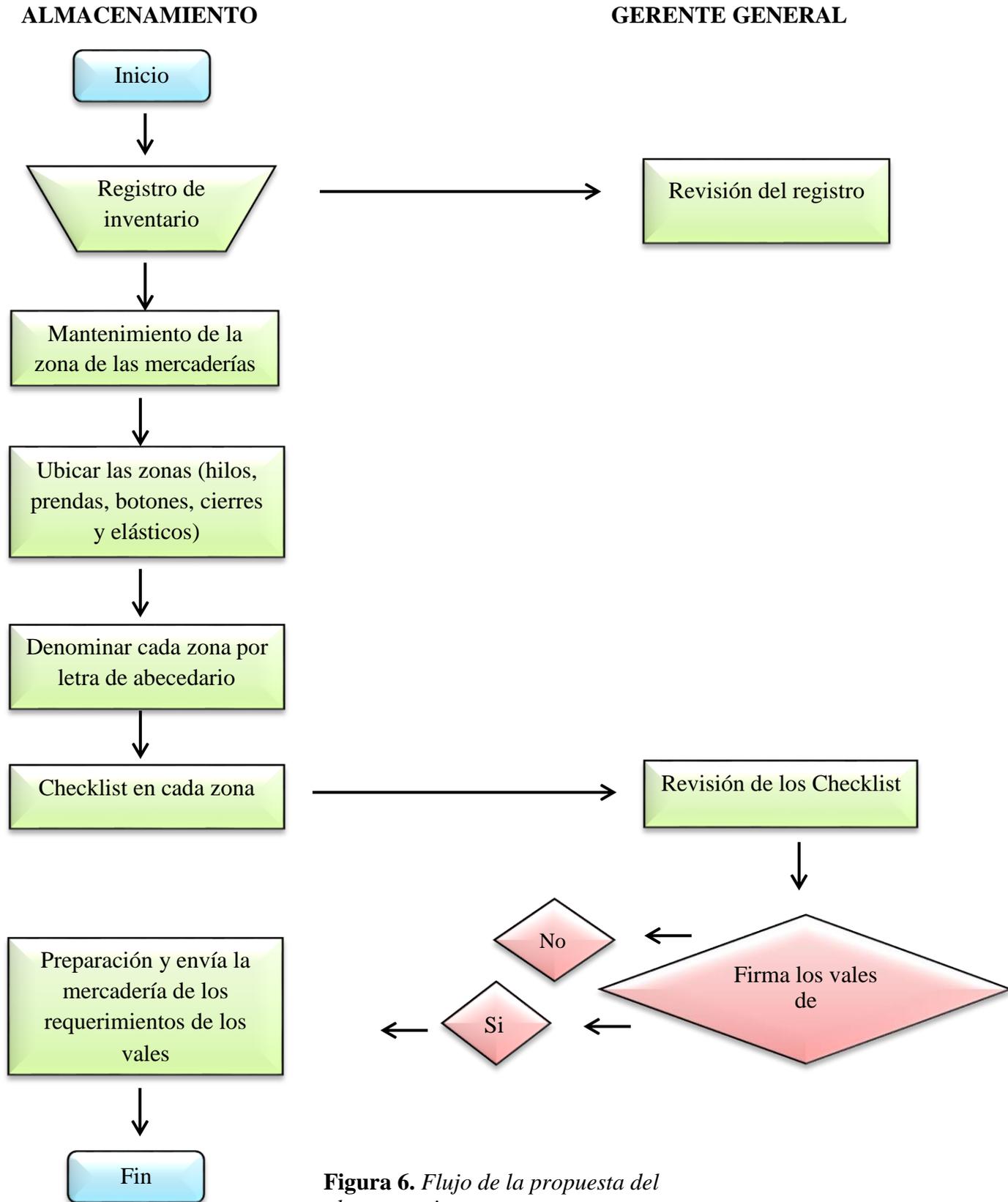


Figura 6. Flujo de la propuesta del almacenamiento

3.4.2.1 Descripción de la propuesta del proceso del almacenamiento

La propuesta del proceso que se presenta a la empresa es adecuada a las funciones que se realiza en la parte interna del área, por ello se expone cada actividad con sus indicadores; también se describe las funciones del gerente general de tomar decisiones en el momento adecuado para los procesos que se dan.

Se describe del flujo de la propuesta del proceso del almacenamiento de la empresa aplicando del COSO 2013 se aplica en Perú.

- a) El personal encargado de realizar el registro del inventario debe de tener conocimientos previos de contabilidad.
- b) El registro de inventarios debe de estar legalizado por un notario público.
- c) El personal encargado de realizar el registro del inventario debe de aplicar la ética y/o valores profesional
- d) La jefa del almacén tiene que supervisar las actividades del almacenero.
- e) El almacenero tiene que mantener limpio las zonas de las mercaderías entrantes y ordenadas los útiles que se utilizan para almacenar las mercaderías (los separadores, mesa, cajas y otros).
- f) El almacén debe de tener un seguro contra incendios.
- g) El almacén debe de mantener iluminado la zona de las mercaderías.
- h) Mantener la iluminación todo el área del almacén y tener extintores de incendio
- i) El almacén deber de tener marcados las señales de entradas y salidas de los productos.
- j) Disponer salidas libre de impedimento y mantener sobresaliente las señales
- k) Prohibir el ingreso de personas no autorizadas.
- l) El almacenero tiene que ubicar los materiales en las zonas correspondidas de los materiales (hilos, prendas, botones, cierres y elásticos).
- m) El almacenero debe de almacenar las telas adecuadamente (color y talla).
- n) Todas las zonas de materiales tienen que tener señalización con las letras del abecedario.
 - Hilos - Zona A
 - Prendas - Zona B
 - Prenda de talla XS - Zona B1
 - Prenda pequeño (S) - Zona B2
 - Prenda mediano (M) - Zona B3
 - Prenda grande (L) - Zona B4

- Prenda extra gr (XL) - Zona B5
 - Botones - Zona C
 - Cierres - Zona D
 - Elásticos - Zona E
- o) Cada zona de materiales debe de tener un checklist, se debe hacer la evaluación de la mercadería todos los días.
- p) No ventilar la información interna del almacén.
- q) El gerente general debe de evaluar los checklist diariamente entregado por la jefa del almacén.
- r) El gerente general comunica a la jefa del almacén de la decisión que los vales de salida que son dirigidos para el área de producción.
- s) La jefa del almacén tiene que preparar la mercadería solicitante en los vales que envía el gerente general, firmar los vales luego se envía los materiales al área de producción.

3.4.3 Flujo de la propuesta del proceso de la salida del producto final del almacén

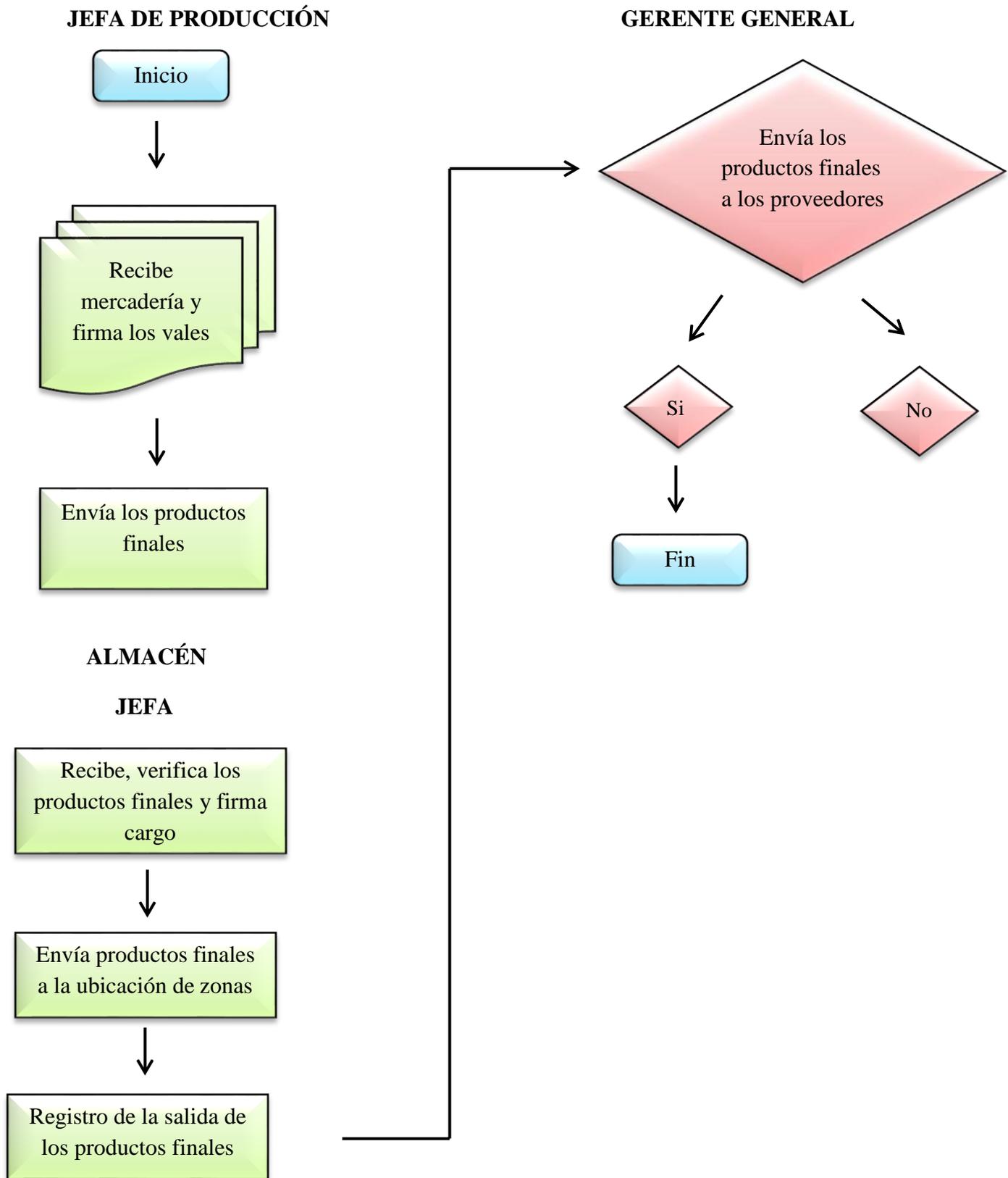


Figura 7. Flujo de la propuesta de la salida

3.4.3.1 Descripción de la propuesta de la salida del producto final del área del almacén

Se plantea la propuesta de la salida de los productos del almacén con fin de tomar las decisiones correctas a la hora de la salida de los productos para evitar los riesgos de la pérdida los productos finales de los proveedores.

Se describe del flujo de la propuesta de la salida del producto final del área almacén aplicando del COSO 2013 actual que se aplica en el Perú.

- a) La jefa del área de producción debe de tener el perfil de cumplir los valores principales, responsabilidad, honestidad, justicia y respeto.
- b) La jefa del área de producción tiene la responsabilidad de recibir la mercadería y los vales también debe de firma.
- c) Los vales deben de tener escrito todo el contenido.
- d) La jefa del área de producción revisa el producto final, luego envía al área del almacén.
- e) Recibe los productos finales también verifica si hay dificultades de riesgos se analiza para minimizar los riesgos de perder la mercadería, finalmente firma el cargo en las condiciones que se encuentra los productos.
- f) La jefa del almacén da la orden de almacenar los productos terminados en sus zonas correspondientes.
- g) La jefa del almacén autoriza al personal de realizar el registro de la salida de los productos finales.
- h) La jefa del almacén comunica al gerente general que los productos están listos para entregar a los proveedores.
- i) Identifica cual va ser el medio de transporte más seguro.
- j) Analiza los riesgos que puede transcurrir en el camino del envío.
- k) El gerente general comunica a los proveedores que los productos finales van a ser enviados.
- l) El gerente general debe de recompensar las buenas acciones del trabajador del área.
- m) Los trabajadores deben de trabajar en una sola empresa “Creaciones Cassano”.
- n) El gerente general tiene que tener comunicación con los trabajadores del almacén para supervisar el control interno del área.

3.4 Comparación de los objetivos control interno

Se presenta en un cuadro comparativo la comparación de los objetivos uno de la situación actual y con el objetivo dos con la propuesta del control interno con la aplicación del COSO 2013 en el país.

Objetivo 1. Diagnóstico del control actual Objetivo 2. Propuesta del

En la empresa Creaciones Cassano se realiza un control interno pero no muy adecuado, ya que solo está establecido a las funciones que se realiza en el almacén y fue creado en base al criterio por el gerente general.

La presente investigación hace una propuesta del control interna para el área del almacén con el fin de aplicar el COSO 2013 para establecer un control correcto y saber cuáles son las funciones de cada colaborador en el almacén.

En el área del almacén, el gerente general y la jefa del almacén hacen las mismas funciones de actividades, por lo cual no hay un trabajo ordenado.

Se plantea funciones adecuadas para el gerente general y la jefa del almacén para mantener el ritmo de trabajo correcto, así mismo se va aplicar la comunicación profesional.

Existe un mantenimiento favorable para el área del almacén, pero no existe un control para la revisión de las mercaderías en su establecimiento.

Se establece un mejor manteniendo del área del almacén, seguidamente se plantea mejorar las zonas de materiales teniendo señalización con las letras del abecedario, también realizando un checklist a las zonas diariamente para saber el movimiento continuo.

El gerente general envía los productos finales a los proveedores con movilidad privada.

Se plantea al gerente general identificar y analizar los riesgos antes que salga los productos finales del almacén, también comunicar la hora de la salida de los productos.

IV. Discusión

Gonzabay y Torres (2017) en *“Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventascorp S.A”* Se concluye asignar el informe coso por medios de entrevista hechas para evaluar el control interno, por lo tanto ayudó a evaluar los riesgos y rastros de las áreas que no hay un seguimiento de control y otras áreas no aseguran la seguridad aplicativo de los procesos, mediante ello es importante que se proporcione ascender a minimizar los riesgos que se expone la empresa.

La investigación de esta tesis concluye que se presenta la propuesta para el mejoramiento del área del almacén para mantener un mejor ambiente de trabajo, es por ello que control interno del COSO se adecua a las funciones que realiza el área, ya que los proveedores requieren que sus mercaderías estén en buen estado, eso explica la presencia de auditores. Finalmente el coso beneficia en disminuir los posibles riesgos que presenta el área con el fin de cumplir con los objetivos propuestos.

Gonzabay y Torres mencionan que el informe COSO lo van a realizar mediante entrevista a la empresa para tener hechos; según los seguimientos que se hizo a las áreas y a los resultados, se encontró que no existe un procedimiento de control, pero en la tesis no menciona cuando es la muestra de su investigación, tampoco como se realizó su diagnóstico. En la tesis presente se tiene la muestra de todos los colaboradores del área del almacén, a ellos se les asignó unas series de preguntas para tener el diagnóstico actual, a través de las respuestas se pudo realizar la propuesta con el propósito del mejoramiento de los métodos del área, para ello se aplicó el COSO 2013 que se adecuó a las funciones que realiza la empresa en el área del almacén.

Lamadrid (2014) en *“Propuesta de diseño de un sistema de control para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014”* concluye que el sistema del control interno descubre los errores que se encuentra en el entorno de la empresa, lo que resulta útil para lograr alcanzar el control requerido para la seguridad interna mediante los reglamento dados.

La investigación de esta tesis concluye que para establecer un control interno primero debe hacerse un diagnóstico del control actual de la empresa, mediante ello se puede proponer un control interno basado en el COSO 2013 llegando a cumplir con los objetivos del área de la empresa; también de la misma manera va proteger los recursos de que utilizan; por otro lado con el estudio que se realiza al almacén el

gerente general podrá tomar decisiones evitando los posibles fraudes a la empresa textil.

La tesis de Lamadrid no aplico ningún estudio previo para verificar si se aplica el control interno en la empresa, solo se está proponiendo aplicar la teorías del control interno en la empresa. En la tesis presente se está aplicando las teorías del control interno y los componentes del COSO mediante las respuestas del diagnóstico realizado al área del almacén, toda información del COSO se adecuó al trabajo que se realiza en el área del almacén; también se centra en proteger recursos e información que contenga el área, luego el gerente general puede tomar decisiones para el mejoramiento de la ruta a los objetivos.

V. Conclusiones

1. En conclusión, se hizo una serie de preguntas al personal del área para llegar al diagnóstico actual del control interno en el almacén, por lo tanto se obtuvo por resultado que se maneja actualmente un control de aplicación incorrecta para el rubro de textil; los procesos que se realizan en el almacén son creados por el gerente general básicamente, con sus propios conocimientos de actividades de las funciones diarias, seguidamente los procesos del control no tiene una base de principios de guía.
2. La propuesta que se le plantea a la empresa es para el mejoramiento del control en el área de almacén en base al control interno del COSO 2013, se estructuró en función al giro del servicio textil; la propuesta busca ayudar a mejorar las actividades de los colaboradores en el correcto funcionamiento de los procesos. Finalmente se puede lograr obtener el mejoramiento de los procesos formales para la revisión de los auditores que envían los proveedores.
3. La comparación del actual control que se emplea en la empresa es muy simple y no existe sostenimiento teóricos básicos en los hechos de los procesos; por lo que la propuesta del uso del COSO busca mejorar las actividades de cada colaborador incluyendo los supervisores como es el caso del gerente general.
4. El control interno beneficia a la empresa a cumplir los logros de los objetivos propuestos del área del almacén, de la misma manera protege los recursos de la empresa para evitar los fraudes, también la información del control interno ayuda al gerente a tomar decisiones y por último apoya las evaluaciones continua de la seguridad, capacidad de los colaboradores y otros.

VI. Recomendaciones

1. Se recomienda, al gerente general analizar la propuesta que se le presenta para emplearlo en el área del almacén, de esa manera va fortalecer el actual control que mantiene en el área, además se va conocer cuáles son las funciones específicas de la jefa del almacén y del gerente general; también el control interno propuesto será de buen apoyo para llegar a cumplir con los objetivos del área y por último se culminará un trabajo de éxito para la empresa y los proveedores.
2. Por otra parte se recomienda, aplicar el control interno ya que es un crecimiento favorable para el área, donde se va encontrar una mejor comunicación relacionada al trabajo, a través de ello el gerente general podrá tomar decisiones que favorezcan a la empresa. La propuesta del control interno es uno de los pilares más importante para establecer las actividades de manera correcta.

Referencias

1. Anónimo. (2013). Los nuevos conceptos del control interno. *Coso resumen*, 1-16. Recuperado de: <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
2. Anónimo. (2014). *Marco integrado de control interno*. (2da ed). Cancún, México: Sfp.
3. Badillo, Jorge. (Viernes, 29 de Agosto 2014) Implementación y evaluación de coso interno los 17 principios [Décimas jornada rio platenses de Auditoría Interna]. Recuperado de : <http://www.iuai.org.uy/uploads/presentaciones/jornadas/9/PANEL-%20PERSPECTIVAS%20DE%20LA%20AUDITORIA%20INTERNA%20BADILLO.pdf>
4. Berrio, L. A., Suárez, L. P., Ausín, C. G., Fernández, F. J., Fernández, M. J., Bengoechea, G. C.,... Pozo, V. (2016). *Aplicación del marco integrado de control interno (coso) en el sector público español*. España: Impresiones IAG, SL
5. Bosque, R. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa centro motor S.A* tesis de grado. Universitario Aeronáutico, Argentina. Recuperado de: <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
6. Castillo, R. (2015). *Estrategias basadas en el control interno que se optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora puche y asociados C.A. San felipe*, estado yaracuy. (tesis de maestria). Universidad de carabobo, Bárbula. Recuperado de: <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/1901/1/rcastillo.pdf>
7. Coloma, M., y de la Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial. *Capic review*, 12(2), 135-145. Recuperado de: <http://www.capic.cl/wp-content/uploads/2015/12/vol12art10.pdf>
8. Cornejo, Silvia. (Julio del 2018). Control interno y gestión de riesgos [Control interno – Marco conceptual]. Recuperado de: ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/evento01/CCI_control_riesgos.pdf

9. Auditores Internos (2013) Committee of sponsoring organizations of the treadway commission. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
10. Claros, R., y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1ra ed). Breña, Perú: Pacífico Editores.
11. Chancafe, F (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el area de tesoria de la gerencia regional de salud lambayeque*. (tesis para optar el título de contador público). Universidad católica toribio de mogrovejo, Chiclayo. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/700/1/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf
12. Crespo, B., & Suárez, M. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecno S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. (tesis de grado). Universidad laica vicente procafuerte, Guayaquil. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
13. Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraude: análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. (3a ed). Colombia, Bogotá: Ecoe Ediciones.
14. Giz. (2015) *El control interno desde la perspectiva del enfoque coso su aplicación y evaluación en el sector público*. Recuperado de: <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
15. Garrido, Efraín. (Miércoles, 28 de Junio de 2017). Para los estudiantes de prevención y control de fraudes [Control interno]. Recuperado de: <http://profefraingarrido.blogspot.com/2017/06/para-los-estudiantes-de-prevencion-y.html>
16. Gonzabay, L., y Torres, F. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en Venteascorp S.A.* (tesis para optar por el grado de Contador público autorizado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Recuperado de: repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf

18. Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. (tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1
19. Galmés, M. (2011). *Métodos de muestro*. Montevideo, Uruguay.
20. García. (2015). *Análisis financiero un enfoque integral*. San Juan Tlhuaca, México: Patria.
21. Guerra, L (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura*. (tesis para optar el título de contadora pública). Universidad nacional de piura, Piura. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
22. Giménez, Benito. (Martes, 12 de Agosto de 2014). Compartimos tu visión del negocio [La importancia del control interno en la empresa]. Recuperado de: <https://www.audalianexia.com/blog/author/benito/>
23. González, Rafael. (s.f). Marco Integrado de Control Interno [Manual de participante]. Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/>
24. La contraloría general de la república. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
25. Lara, Arturo. (2013). *Toma el control de tu negocio*. (1ra ed). México: Lid Editorial
26. Lamadrid, P (2014). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad católica santo Toribio de mogrovejo, Chiclayo. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_Lamadrid_Cotrina_Pi

27. Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe.
 Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=PT131&dq=coso+2013+espa%C3%B1ol&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjs6_WU5e3bAhULjlkKHfUBGwQ6AEILjAB#v=onepage&q&f=false
28. Meléndez, J. (2016). *Control interno*. (1ra ed). Chimbote, País: Uladech.
29. Martell, P. (2015). *Gestión y almacenamiento*. España: Ediciones Nobel.
 Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=_IVjCwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
30. Pwc. (2013). *La actualización del marco integrado de control interno coso de 2013*. Lima, Perú: Arica. Recuperado de: <https://www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/boletin/assets/boletin-audit-oct-2013.pdf>
31. Posso, J., y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. (tesis para optar por el grado de contador), Universidad de cartagena, Colombia.
 Recuperado de:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
32. Quiroz, S (2017). *El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal del distrito de lurin en el año 2015*. (tesis para optar el título de contador público). Universidad autónoma del Perú, Perú
33. Ruiz, Ana. (Lunes, 18 de Enero de 2016). Análisis del coso [Análisis del coso con todos sus principios]. Recuperado de: <http://cristinaruizrua1994.blogspot.com/>
34. Samaniego, C (2013). *Indicencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas n el distrito de chaclacayo*. (tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial). Universidad San Martin de Porres, Lima.

Anexos

Anexo 1. Matriz de Consistencia

	PROBLEMA	OBJETIVO	METODOLOGÍA
	P. GENERAL	O. GENERAL	
	¿En qué consiste la evaluación del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?	Evaluar del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.	Alcance: Descriptiva Diseño: No experimental
	P. ESPECÍFICO	O. ESPECÍFICO	X
	a) ¿En qué consiste el diagnóstico del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?	a) Realizar un diagnóstico del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.	x1
Propuesta del Control Interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018	b) ¿En qué consiste la propuesta el control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?	b) Proponer el control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.	x2
	c) ¿En qué consiste la comparación de la propuesta con el control interno actual en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018?	c) Comparar la propuesta con el control interno actual en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.	x3

Anexo 2. Matriz de propuesta

TÍTULO: Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO
Control Interno del almacén	Ingreso	Recibe guía de remitente	Técnica: Análisis documentarios Instrumento: Flujo de la propuesta del control interno de el área del almacén
		Supervisión y revisión de la mercadería con guía	
		Selección según proveedores	
	Almacenamiento	Registro de inventarios	
		Mantenimiento de las zonas de las mercaderías	
		Ubicar por zonas las mercaderías	
		Checklist en la zona	
	Salida	Firma los vales de salidas	
		Envía los productos finales a los proveedores	

Anexo 3. Autorización

“Año del diálogo y reconciliación Nacional”

Ate, 17 de Abril de 2018

Srta : Rojas Pérez, Leydi

Asunto : Autorización de la información de la empresa Creaciones Cassano del área del almacén.

Tengo el agrado de dirigirme a Ud, para saludarle cordialmente.

Yo, Lara Beniste Juan, representante de la empresa del nombre comercial Creaciones Cassano con el N° de Ruc: 10429671286, autorizo a la srta. Rojas Pérez Leydi identificada con D.N.I: 72661163, estudiante del X ciclo de la universidad Cesar Vallejo de Ate, con el N° de código de identificación: 6500056204, a hacer uso de la información de la empresa del área del almacén para los fines correspondientes en la elaboración de su tesis titulada “Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018”.

Atentamente.


Juan Antonio Lara Beniste
GERENTE
R.U.C.: 10429671286

Anexo 4. Vale de salida

Vale de Salida de Almacén

No	Descripción
1.- Fecha	Fecha en la que se solicita el material.
2.- Solicitante	Nombre del usuario que solicita el material.
3.- Departamento	Nombre del departamento al que pertenece el usuario.
4.- Para utilizarse en	En que se utilizara el material.
5.- Cantidad	Cantidad de artículos que requiere escritos con numero y letra.
6.- Descripción	Se deberá anotar las especificaciones necesarias del material que se requiere.
7.- Observaciones	Para anotar algún dato no especificado en el formato..
8.- Entrego	Firma de la persona que entrega el material en el almacén.
9.- VoBo	Firma del jefe de departamento al que pertenece el solicitante.
10.- Recibió	Firma de la persona que solicito y recibió el material.

"CREACIONES CASSANO"

De: Lara Benites Juan Antonio

Vale de Salida de Almacén

Fecha de Solicitud: **(1)** _____
 Solicitante: **(2)** _____
 Departamento: **(3)** _____
 Para utilizarse en: **(4)** _____

Cantidad (5)	Descripción (6)	Observaciones (7)

Entrego (8)

VoBo (9)

Recibió (10)

 Rec. Materiales

 Jefe de Departamento

 Solicitante



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Dr. / Mg : *PAOLO ABEL CONCHUTANYA CALISTO*

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de contabilidad la UCV, en la sede de Ate, promoción 2018, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de contador público.

El título del proyecto de investigación es: “ **Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018**” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema contable

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de propuesta.
- Flujos del área del almacén

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Leydi Rojas Pérez

D.N.I: 72661163



Certificado de validez de contenido del instrumento del diagnóstico del control interno

1: MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	DIMENSIONES	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Recibe guía de remitente				X				X						
2	Supervisión y revisión de la mercadería con guía				X				X						
3	Selección según proveedores				X				X						
4	Registro de inventarios				X				X						
5	Mantenimiento de las zonas de las mercaderías				X				X						
6	Ubicar por zonas los mercaderías				X				X						
7	Checklist en la zona				X				X						
8	Firma los vales de salidas				X				X						
9	Envía los productos finales a los proveedores				X				X						

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable después de corregir No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: POLO ABEL CONCEPCION CALISTO DNI: 415899019

Especialidad del validador: COMPTON

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

14 de Diciembre el 2018

Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Dr. / Mg :

YSAIAS ANTONIO SUYO PINO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de contabilidad la UCV, en la sede de Ate, promoción 2018, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de contador público.

El título del proyecto de investigación es: “ **Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018**” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema contable

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de propuesta.
- Flujos del área del almacén

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Leydi Rojas Pérez

D.N.I: 72661163



Certificado de validez de contenido del instrumento del diagnostico del control interno

1: MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

Nº	DIMENSIONES	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Recibe guía de remitente				X				X						
2	Supervisión y revisión de la mercadería con guía				X				X						
3	Selección según proveedores				X				X						
4	Registro de inventarios				X				X						
5	Mantenimiento de las zonas de las mercaderías				X				X						
6	Ubicar por zonas las mercaderías				X				X						
7	Ubicar por zonas las mercaderías			X					X						
8	Firma los vales de salidas				X				X						
9	Envía los productos finales a los proveedores				X				X						

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: YSABEL ARTURO SUYO P.M. DNI: 06191427

Especialidad del validador: CONTADOR - A VOITAJA

07 de Diciembre el 2018

Firma del Experto Informante.
Especialidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Dr. / Mg : CLAUDIA EDITH AVILA RODAS

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de contabilidad la UCV, en la sede de Ate, promoción 2018, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de contador público.

El título del proyecto de investigación es: “ **Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018**” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema contable

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de propuesta.
- Flujos del área del almacén

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Leydi Rojas Pérez

D.N.I: 72661163



Certificado de validez de contenido del instrumento del diagnóstico del control interno

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

Nº	DIMENSIONES	Pertinencia				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Recibe guía de remitente				X				X				X	
2	Supervisión y revisión de la mercadería con guía				X				X				X	
3	Selección según proveedores				X				X				X	
4	Registro de inventarios				X				X				X	
5	Mantenimiento de las zonas de las mercaderías				X				X				X	
6	Ubicar por zonas los mercaderías				X				X				X	
7	Checklist en la zona				X				X				X	
8	Firma los vales de salidas				X				X				X	
9	Envía los productos finales a los proveedores				X				X				X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** **No aplicable**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: CLAUDIA EDITH ANJELA RODAS DNI: 44922394

Especialidad del validador: CONTADORA PUBLICA

07 de Diciembre el 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Alcántara R

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 6. Confiabilidad del juicio de expertos

Confiabilidad del juicio de expertos de la propuesta de los flujos del área del almacén

*Tabla 28. Validación de *v* Aiken de la propuesta*

Iten de Evaluación	V Aiken
Relevancia	99.47%
Pertinencia	99.47%
Claridad	99.47%
PROMEDIO	99.47%

Anexo 7. Cuestionario

Cuestionario para el diagnóstico del área del almacén

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Marque con una X la respuesta que cree conveniente:

- | | | |
|----------------------|------------------|---------------------------|
| 1. Género: | 28 – 33 años (3) | 3. Área de trabajo |
| Masculino (1) | 34 – 39 años (4) | Finanzas Central (1) |
| Femenino (2) | 40 – 45 años (5) | Almacén (2) |
| 2. Edad: | 46 – 51 años (6) | Producción (3) |
| Menos de 22 años (1) | 52 – 57 años (7) | |
| 22 – 27 años (2) | Más de 58 (8) | |

INSTRUCCIONES: Lee cada una con mucha atención; luego, describe con una **X** según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA: SI - NO

N°	Preguntas	SI	NO
1	¿Los artículos en el almacén, están protegidos de modo adecuado para evitar su deterioro físico?		
2	¿Los productos son entregados mediante requerimiento o vales de salida?		
3	¿Los permisos son elaborados por personas diferentes al almacenista?		
4	¿Los requerimientos son firmados por personas debidamente autorizadas, conocidas por el almacenero?		
5	¿Los requerimientos se hacen en orden numérico?		
6	¿Los requerimientos son firmados por quien recibe el material?		
7	¿Los productos son despechados únicamente con órdenes de pedido?		
8	¿Se preparan con antelación las instrucciones para la toma de inventarios (control físico)?		
9	¿Se controlan los desmedros del área de almacén?		
10	¿Existen normas para el manejo del almacén?		

11	¿Se almacena las existencias de forma sistemática y ordenada?		
12	¿Están bajo el control directo de almacenistas responsables por las cantidades en existencia?		
13	¿Se restringe el acceso al almacén sólo a personas autorizadas?		
14	¿Se llevan los registros físicos de los inventarios por personas diferentes al almacén?		
15	¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas contra los informes de entradas?		
16	¿Informan posteriormente los almacenistas a los encargados de llevar el inventario permanente acerca de haber recibido y almacenado tales efectos?		
17	¿Se efectúan inventarios físicos de todas las existencias por lo menos una vez al mes?		
18	¿Se comparan los resultados de los recuentos físicos con los inventarios, se investigan y ajustan las diferencias?		
19	¿Se efectúan pruebas para asegurarse que todos los artículos fueron inventariados?		
20	¿Se revisa periódicamente los inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimientos, si son excesivas u obsoletas?		
21	¿Se controlan adecuadamente los materiales dados de baja?		
22	¿Existe una doble verificación o algún otro control para tener certeza en la exactitud de los stock o sobrestock?		
23	¿Se conservan las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la empresa?		

Gracias por completar el cuestionario

Anexo 8. Acta de aprobación de originalidad de tesis

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

Yo, CORRAL ALBERTO VASQUEZ VILLANUEVA, docente de la Facultad CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo ATC (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

• PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL ALMACEN DE LA EMPRESA CREACIONES COSIANO, ATE 2018, del (de la) estudiante LEYDI ROJAS PEREZ

constato que la investigación tiene un índice de similitud de 13% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

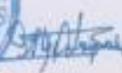
Lugar y fecha ATC, 16 DE DICIEMBRE DEL 2018



Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 20232670

Anexo 9. Pantallazo del software turnitin

ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&u=1068113665&s=1&student_user=1&o=1185168742

feedback studio leydi rojas perez Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa creaciones cassano, ate 2018

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa.
Creaciones Cassano, Ate 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
Rojas Pérez Leydi

ASESOR:
Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Resumen de coincidencias X

17 %

Rank	Source	Percentage
1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	8 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %
4	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1 %
6	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %
7	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %

Página: 1 de 46 Número de palabras: 9511 Text-only Report High Resolution Activado

Anexo 10. Acta de aprobación de la tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) LEYDI ROJAS PÉREZ
 cuyo título es: PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DEL
ALMACÉN DE LA EMPRESA CREACIONES CASANO, ATE 2018.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 13.....(número)
TDECE.....(letras).

Trujillo (o Filial), ATE 16.....de NOVIEMBRE del 2018



 PRESIDENTE



 SECRETARIO



 VOCAL

 	 	 
Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó
	Responsable del SGC	Aprobó
		Vicerrectorado de Investigación

Anexo 11. Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

Yo Leydi Rojas Perez....., identificado con DNI N° 72661163,
 egresado de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD..... de la
 Universidad César Vallejo, autorizo () , No autorizo () la divulgación y
 comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado
 "PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL ALMACEN DE LA EMPRESA
OPERACIONES CASIANO, ATO 2018"; en el Repositorio Institucional de la UCV
 (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,
 Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Leydi

 FIRMA

DNI: 72661163.....

FECHA: 16 de DICIEMBRE del 2018.



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	TRUJILLO	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	----------	---------------------------------

Anexo 12. Autorización de la versión final del trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Programa de estudios de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Leydi Rojas Perez

TÍTULO DE LA TESIS:

PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA CREACIONES CASSANO, ATE 2018.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 16 de diciembre del 2018

NOTA O MENCIÓN: 13



Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva