



**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ALMACÉN DE LA EMPRESA INGENIERIA EN PROYECTOS,
CONSTRUCCIONES Y TELECOMUNICACIONES
CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. DE LA CIUDAD DE SAN
MIGUEL. PUNO, 2022”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:
BACH. KARLA MARIEL, CALLA BAUTISTA
(ORCID: 0000-0000-0002-0956-3411)**

**ASESORA:
MAG. LUZMILA GABRIELA, MAURTUA GURMENDI
(ORCID: 0000-0002-0812-3473)**

**LIMA – PERU
2022**

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA INGENIERIA EN PROYECTOS, CONSTRUCCIONES Y TELECOMUNICACIONES CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL. PUNO, 2022”

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.ealde.es Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	2%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
4	blog.hubspot.es Fuente de Internet	1%
5	spcgroup.com.mx Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Unidades Tecnológicas de Santander Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%

8	expeditiorepositorio.utadeo.edu.co Fuente de Internet	1 %
9	Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana Trabajo del estudiante	1 %
10	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1 %
11	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1 %
12	pt.slideshare.net Fuente de Internet	1 %
13	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	theibfr.com Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	www.datosabiertos.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.utp.edu.co Fuente de Internet	<1 %
18	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía Activo

DEDICATORIA

En primer lugar, quisiera dedicarle a Dios
que siempre estuvo conmigo guiándome y
brindándome fortaleza espiritual.

A mis padres Ruben y Sonia con su eterna
Paciencia, amor y esfuerzo me permitieron

Lograr una de mis grandes metas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Alas Peruanas y todos los docentes, quienes fortalecieron mi aprendizaje académico, por siempre confiar en mi persona y abrirme las puertas por permitirme realizar toda la investigación dentro de la universidad.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE	4
RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO I	10
GENERALIDADES.....	10
1.1 Reseña histórica	10
CAPÍTULO II	14
MARCO TEÓRICO	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.2 Marco teórico	17
2.2.1 Control Interno.....	17
2.2.2 Almacén.....	22
CAPÍTULO III	28
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	28
3.1 La Evaluación del control interno.....	28
CAPÍTULO IV	35
CASO PRACTICO	35

4.1 Evaluación del sistema de control interno.....	35
CONCLUSIONES	44
RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS.....	46

RESUMEN

Las empresas hoy en día trabajan en base a planes, consideran que la planificación es el mejor camino para lograr los objetivos institucionales, bajo ese esquema el manejo de los recursos es vital para poder marcar la diferencia frente a las demás instituciones, el manejo eficiente del área del almacén dentro de la empresa va a sumar a los intereses de la institución, por tal motivo el presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo relacionar la evaluación del control interno en el manejo del área de almacén de la empresa Ingeniería en Proyectos, Construcciones y Telecomunicaciones Contratistas Generales S.R.L.

Los resultados del trabajo , a través de la información recopilada al respecto permiten concluir que los sistemas de control interno son necesarios para que las empresas puedan lograr de mejor manera sus objetivos y metas que se han trazado, sobretodo en el área de almacén que es el ente regulador y distribuidor de los recursos a toda la institución y depende de esta área que todo funcione de la mejor manera, pero es fundamental que el control interno funcione y no solo sea una figura decorativa y para eso es necesario que se evalúe, para ver si cumple el propósito para el cual se implementó.

INTRODUCCIÓN

La gestión de las empresas velan por el buen uso de los recursos, procuran ser eficientes en todas las actividades que desarrollan, porque estos deberán permitir que la empresa logren alcanzar los objetivos planteados, en ese sentido la mejor manera de lograr un uso adecuado de los recursos es mediante el control interno, pero un sistema eficiente que cumpla su cometido, estamos en un mundo donde las exigencias son mayores, el entorno de hoy es diferente al de hace 10 años atrás, enfrentamos un mundo cambiante y ante ello necesitamos ser eficientes y eficaces como instituciones para poder marcar la diferencia y ser entidades altamente competitivas, sin embargo estos deseos de ser los mejores no es algo que se logra de manera fortuita, implica mucho trabajo, una cultura y clima organizacional favorable, pero lo más importante todo esto será posible si logramos darle un buen uso a los recursos de la institución, no solo en cuanto a su distribución, sino a la necesidad que generó su adquisición.

El control interno y el área de almacén son dos áreas muy importantes en el camino de lograr la competitividad de una empresa, porque suman, ya sea velando por el buen uso de los recursos y por la adquisición de los mismos en función de las necesidades de la empresa, más aún que el área de almacén no solo le compete manejar los inventarios de la empresa, sino que también ayuda al elegir los mejores proveedores y los mejores precios y las mejores calidades de los recursos que la empresa empleará camino a lograr lo que se ha fijado y obviamente el control interno mediante las

revisiones, controles permitirá el mejor uso de los mismos en beneficio de la institución.

Tomando en cuenta todos estos argumentos es que se ha propuesto el siguiente tema de trabajo para nuestra propuesta que nos permita lograr la titulación: Evaluación del Control Interno en el Área de almacén de La Empresa Ingeniería en Proyectos Construcciones y Telecomunicaciones Contratistas Generales S.R.L. de La Ciudad de San Miguel- 2022”, no se puede dar ventaja a la competencia sobretodo en un mercado exigente, por ello debemos preocuparnos por ser los mejores

El objetivo del trabajo es determinar como la evaluación del control interno repercute en el área de almacén de la empresa Ingeniería en Proyectos Construcciones y Telecomunicaciones Contratistas Generales S.R.L. de La Ciudad de San Miguel- 2022”. Como se dijo anteriormente, a través del almacén podemos lograr una mejor competitividad y para ello el manejo de esta área debe ser óptimo. Además, de establecer si el manejo eficiente del almacén permite mejorar la competitividad de la empresa Ingeniería en Proyectos Construcciones y Telecomunicaciones Contratistas Generales S.R.L. de La Ciudad de San Miguel- 2022”.

El desarrollo del presente trabajo es en base a capítulos, tal como se detalla a continuación:

Capítulo I: Generalidades, reseña histórica de la empresa sobre la cual se está trabajando,

Capítulo II: Marco teórico de las dos variables de estudio, como es el caso de evaluación del control interno y el almacén.

Capítulo II: Desarrollo de la evaluación del control interno

Capítulo IV: Caso práctico, luego formulamos las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

1.1 Reseña histórica

Es una empresa que inicia sus actividades en el año 2006, la cual tiene o desarrolla diferentes actividades como es el caso de construcción de edificios terminados, además se dedican a alquilar maquinarias y equipos, adicionalmente también prestan servicio de transporte de carga pesada, su centro de operaciones está en el distrito de San Miguel, provincia de San Román de la región de Puno, es una empresa con amplia experiencia están ya 12 años en el mercado atendiendo al sector privado y al sector público. Es una empresa formalmente constituida, se encuentra registrada en los registros públicos y actualmente está en condición de activa. Es una empresa que a lo largo de los años ha realizado complejos habitacionales, además de participar en licitaciones que la región ha promovido, ganando la buena pro en varias oportunidades, para la construcción de centrales de irrigación, infraestructura vial entre otros.

Su producción se concentra en 2 áreas o departamentos principales. Uno de ellos es la construcción y el sector de la construcción, en el que podemos estar seguros de que contamos con 14 años de experiencia. Otra rama es la ingeniería de telecomunicaciones y la fabricación y montaje de estructuras diversas. Finalmente, nos gustaría agregar que nuestra empresa está comprometida y enfocada en las necesidades del cliente, que es la base de nuestra existencia.

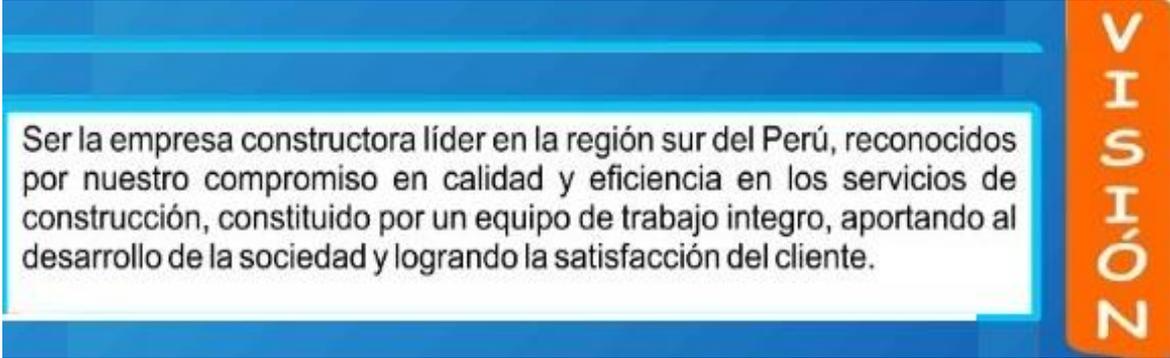
Figura: Construcción de obras



La empresa como toda organización consciente de que el planeamiento estratégico es el camino a seguir para marcar diferencias con los demás, tiene un plan estratégico, dentro de los cuales ha definido claramente su misión y visión, tal como mostramos a continuación:

MISIÓN

Somos una empresa dedicada a desarrollar consultorías, construcciones de edificaciones, saneamiento, viales, irrigaciones, electromecánicas, telecomunicaciones y comercialización de suministros de materiales de construcción, eléctricos, electrónicos y metálicos, en el ámbito público y privado; con el compromiso de satisfacer las necesidades de nuestros clientes antes, durante y después de finalizado el proyecto. Considerando los estándares de calidad, seguridad y la protección del medio ambiente.

A graphic with a blue background and a white text box. On the right side, there is a vertical orange bar with the word "VISION" written vertically in white capital letters.

Ser la empresa constructora líder en la región sur del Perú, reconocidos por nuestro compromiso en calidad y eficiencia en los servicios de construcción, constituido por un equipo de trabajo integro, aportando al desarrollo de la sociedad y logrando la satisfacción del cliente.

La empresa además de tener en claro hacia donde quiere ir como institución, complementa sus actividades con una serie de políticas, dentro de las se aplica como institución para lograr los objetivos institucionales planteado en el plan estratégico, podemos mencionar:

A graphic with a blue background and an orange header bar. The header bar contains the text "POLITICA DE IPCT CONTRATISTAS GENERALES S.R.L" in white capital letters. Below the header is a white text box with a blue border containing three bullet points.

POLITICA DE IPCT CONTRATISTAS GENERALES S.R.L

- Brindamos servicios de calidad que satisfagan las necesidades de nuestros clientes, cumpliendo con todas las normas legales y reglamentarios aplicables vigentes.
- La empresa está comprometida con la mejora continua de sus procesos a través de las actividades relacionadas a la consultoría y construcción generando confianza con nuestros clientes y proveedores.
- IPCT Contratistas Generales SRL involucra a todos sus Accionistas y colaboradores en el cumplimiento de estos compromisos para establecer un Sistema Integrado de Gestión de Calidad, seguridad y medio ambiente.

La empresa no solo está comprometida con su mejora continua, sino que además está comprometida contra la violencia hacia la mujer, condena todo acto que tenga que ver con la violencia hacia la mujer, además cuestiona

también los actos de discriminación que algunas personas son objeto en nuestra sociedad.

Figura: Alquiler de maquinarias



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

De acuerdo a Esquivel (2022), en su trabajo de estudio relacionó las variables de control interno con la gestión financiera, un trabajo no experimental, los datos recolectados permitieron establecer que el control interno lo que va a permitir es emplear de mejor manera los recursos y determinar las necesidades que requiere la empresa para lograr los resultados esperados, en ese aspecto, lo que se logra con un control interno es que no se generen pérdidas, errores que al final demanda el consumo de mayores recursos y por lo tanto la necesidad de mayor necesidad de financiamiento, lo que al final se traduce en mayores costos financieros y por lo tanto menores rendimientos económicos y financieros de la empresa. Las conclusiones del trabajo permitieron establecer que si hay relación entre las dos variables por lo que es necesario que la gerencia a través de las políticas emanadas fortalezcan el proceso de control interno, de tal forma que se optimicen el uso de los recursos y por ende alivien la necesidad de mayores recursos financieros para la empresa. Las recomendaciones del trabajo está en sensibilizar al personal directivo sobretodo para que entiendan que es necesario el control interno para lograr lo que nos hemos propuesto, de lo contrario será más complicado de alcanzarlo.

Según Juárez (2021), en su trabajo de investigación relaciona el sistema de control interno con la gestión administrativa de una institución

educativa, los resultados recabados a través de una encuesta aplicada a una muestra, nos permitió establecer que el control interno como herramienta de gestión es fundamental para que la gestión administrativa mejore, porque el control lo que va a permitir es ubicar los puntos débiles de la empresa en donde estamos fallando en lo que se refiere en el manejo de los recursos de la empresa, de tal forma, que la identificación de los puntos débiles le permitirá a la gerencia tomar las decisiones correspondiente, de tal manera que todos los recursos humanos y materiales se alineen en base a los objetivos de la empresa. Las conclusiones del trabajo permite establecer que entre sistema de control interno y gestión administrativa hay relación, ambas variables se relacionan entre si, por lo que se recomienda a la gerencia en primer lugar sensibilizar a todos para que la aplicación del control sea efectivo y cuente con el apoyo de todos, porque es lo mejor que se puede implementar para que la gestión administrativa mejore y a partir de allí construir una mejor institución que ayude a mejorar la educación sobretodo.

Según Fernández & Humpire (2020), en su trabajo de investigación en donde refiere como variables de estudios, el control interno y la gestión contable en una empresa del sector manufacturero, fue un trabajo donde no hubo experimentos, los datos obtenidos se respetaron, de enfoque cuantitativo, el motivo del trabajo es tratar de relacionar las dos variables mencionadas, los datos mostraron que la necesidad de un sistema de control es necesario porque contribuye al orden de la información dentro de la empresa, más aún que ahora existen las tecnologías de la información que ayudan a través de sus sistemas, sistematizar la información, de tal manera

que los resultados del tratamiento contable reflejen lo que está sucediendo en la realidad, por lo que los investigadores concluyen que hay relación entre las dos variables indicadas, que el control interno permite que la documentación registrada sea consecuente con las actividades que la empresas ha desarrollado a lo largo del tiempo y ello lo permite el control interno, por lo que se recomienda a los que dirigen los destinos de la institución tomar en cuenta este detalle al momento de establecer las políticas que van a dirigir los destinos de la institución.

De acuerdo a Ramos (2022), enfoca su trabajo de investigación en relacionar el control interno con la gestión administrativa, se procedió a la recopilación de la información empleando para ello la encuesta por medio de la elaboración de un cuestionario donde se midió su nivel de confiabilidad más que aceptable, los resultados permitieron confrontar las teorías referentes al control interno, que es una especie de seguimiento a los procesos y actividades que la empresa desarrolla con el fin de lograr sus objetivos, es una herramienta de gestión en la que los directivos deben ser los primeros convencidos de que la gestión administrativa se verá beneficiado con los reporte que el control interno pueda generar a través de su proceso de control, esta información puede desnudar aspectos negativos dentro de la empresa que la gestión administrativa teniendo el conocimiento tome las decisiones para revertir ello. Por tal motivo, las recomendaciones del trabajo se centran en lograr un control efectivo de las actividades, pero convencidos que es el camino para lograr la mejora que buscan como institución.

De acuerdo a Aguilar y Chávez (2022), en su trabajo referente al control interno con los estados financieros, tuvo como fin relacionar estas dos variables, un trabajo de enfoque cuantitativo, donde el recojo de los datos permitió medir las dos variables, los datos recolectados y posteriormente procesados permitieron concluir que era real la relación entre las dos variables, el control interno lo que nos permite es dar fe de que la información que se va generando es real, fidedigna, dado que están sustentados en documentos como son los comprobantes de pago, lo cual se ve reflejado en los resultados que muestran los estados financieros, información que muestra realmente lo que está sucediendo con la empresa, de tal forma que se puedan tomar las decisiones del caso si es lo amerita para enrumbar a la empresa por donde los de la gerencia quieren ir. Por lo que se sugiere al administrador que se trabaje los procesos de control interno, para que los que forman parte de la institución se convenzan de que es el camino a seguir para lograr una institución competitiva y eficiente.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Control Interno

Según Chiavenato (2018) refiere que es parte de las labores que le compete a la administración, es una actividad compleja porque tiene que evaluar el uso de los recursos y el desempeño de los mismos, de tal forma que dicha información se utilice para tomar las decisiones en caso de que sea necesario rectificar algo que se esté haciendo mal, con tal de lograr los objetivos planteados por la institución.

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2020), es un proceso orientado a identificar los riesgos o prevenirlos, identificar irregularidades o actos de corrupción en la actividad pública, es un proceso planificado, controlado, normas, leyes entre otros que de manera articulada permitan que los recursos sean empleados para fines que procuren el bienestar común y no el bienestar de algunos. Por eso necesario de manera periódica se tiene que fiscalizar las actividades que se desarrollan en la administración pública evitando que los recursos se desvíen hacia intereses para los cuales no fueron consignados, entendiendo que la administración pública debe procurar ofrecer bienes y servicios de calidad a la población para que estas puedan surgir.

Figura: Sistema de control interno



Según el portal Actualícese (2021), El control interno es el plan de una organización para crear principios, métodos y procedimientos que sean

consistentes entre sí y estén diseñados para proteger los recursos de la empresa, además de la prevención y detección de fraudes y errores en varios procesos desarrollados por la empresa, que tienen como objetivo implementar un objetivo de tiempo específico.

Figura: Rol de la oficina de control interno



El control interno nos permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la contabilidad, convirtiéndolo en un aspecto esencial del gobierno corporativo. Al respecto, la NIA 400 define el sistema de control interno de la siguiente manera. Todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar a lograr los

objetivos de la administración de garantizar que el negocio se lleve a cabo de la manera más ordenada y eficiente posible, incluido el cumplimiento de las políticas de administración, la protección de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, y la precisión contable. contabilidad e integridad, preparación oportuna de información financiera confiable.

Ventajas del control interno

- Lograr objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información confiable y oportuna
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción
- Generar una cultura de prevención

Importancia del control interno

Según Terreros (2020), Un buen control empresarial interno permite un mejor uso de todos los recursos administrativos para garantizar el equilibrio y la estabilidad financiera, aumentando así la productividad organizacional.

Además, si todas las áreas internas de la empresa están dotadas de buenas prácticas y la tecnología suficiente, la toma de decisiones se vuelve más rápida y eficiente. También ayuda a reducir los errores humanos que pueden causar pérdidas financieras, retrasar o dificultar el logro de los objetivos de la empresa.

Como comentábamos al principio de este artículo, aún existen algunas empresas, especialmente las pequeñas y medianas, en las que se suele realizar el control interno del negocio. Por tanto, su gestión empresarial es totalmente empírica. Es decir, cuando surge una situación o un problema, buscan la que creen que es la mejor solución. Esto puede funcionar por un tiempo, pero cuando se trata de desarrollo comercial, la falta de organización y control permitirá que las piezas de Jenga se desmoronen.

Es importante crear un sistema escrito de control interno, donde cada empresa pueda conocer sus objetivos sobre cómo actuar ante cualquier situación. Más importante aún es saber qué hacer para evitar negligencias, mal uso de recursos o fraudes.

2.2.2 Almacén

De acuerdo a Yáñez (2022), es una unidad vital dentro de las organizaciones, porque es el área donde se almacene bienes que la empresa necesita para el desarrollo de sus actividades, es decir, pueden contener útiles de oficina, materia prima, productos terminados, entre otros. Es el ente dentro de la organización que permite el abastecimiento apropiado y la distribución correcta de los bienes según el área que lo requiera.

El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías.

Según SPC Consulting Group (2022), Un almacén puede considerarse rentable para una empresa en función del apoyo que proporciona a las funciones rentables: producción y ventas. Es importante recalcar que la mercancía a almacenar debe tener un rápido movimiento de entrada y salida, es decir, una rápida rotación. El manejo y almacenamiento de materiales y productos aumenta el costo del producto final sin agregar valor, por lo que el inventario debe mantenerse al mínimo mientras se reduce el riesgo de escasez y los costos operativos. Una persona en cada almacén siempre debe ser responsable del almacenamiento seguro y eficiente de materiales o productos. Al personal de cada almacén se le deben asignar funciones específicas para recibir, almacenar, registrar, revisar, planificar y ayudar con el control de inventario. Debe haber una sola puerta, o en todo caso una entrada y una salida (con un control adecuado para ambas). Tienes que iniciar

y cerrar sesión todos los días. Es necesario informar el control de stock y la contabilidad de todos los movimientos de stock (entradas y salidas), así como la planificación de la producción y el control de stocks. Cada producto debe tener una identidad y asociarse con nombres comunes y conocidos para la adquisición, el control de inventario y la producción. Cada material o producto deberá colocarse en pasillos, estantes, cuartos designados de acuerdo a su clasificación e identificación para facilitar su ubicación.

Funciones del almacén

La forma en que se organiza y administra un almacén depende de varios factores, como el tamaño, el grado de dispersión requerido, la variedad de productos producidos y la relativa flexibilidad de los equipos y las instalaciones de producción. La planificación de la producción identifica los parámetros que son esenciales para el futuro diseño del almacén. Para brindar un servicio eficiente, todos los tipos de almacenes cuentan con las siguientes características:

- Recepción de materiales
- Registro de entradas y salidas del almacén
- Almacenamiento de materiales
- Mantenimiento de materiales y del almacén
- Despacho de materiales

- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad

Inventarios

Son la cantidad de bienes que una empresa tiene en stock en un momento dado, ya sea para la venta regular de la empresa o para la producción de bienes o servicios para uso comercial posterior. Es necesario mantener un control sobre ellos porque esos inventarios serán parte del costo de un producto o será parte del costo de venta de la mercadería vendida, que al final se traduce en la información contable, específicamente en los estados financieros.

Por lo manifestado es necesario que las empresas mantengan inventarios porque ayuda a que sean más eficientes mediante la reducción de sus costos y por ende una mejora en su competitividad.

Objetivos de los inventarios

El mantener inventario dentro de una empresa tiene una finalidad, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla: Objetivos de inventarios

OBJETIVOS	CARACTERÍSTICAS
Reducción del riesgo	Se desconoce con certeza de la demanda de productos terminado por tanto se debe mantener un stock de seguridad de productos terminados, para evitar un desabastecimiento de demanda ante un aumento y un stock de seguridad de materias primas, para evitar una detención del proceso de producción.
Abaratar las adquisiciones y la producción	La producción por lotes permite reducir costos, puesto que se distribuye el costo fijo de las maquinas. La adquisición de materias primas por lotes permite descuentos, reparto de costos de transporte, etc. En ambas se necesita un gran nivel de inventarios (de productos terminados y de materias primas).
OBJETIVOS	CARACTERÍSTICAS
Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda	Por ejemplo, la escasez de un producto debido a una huelga de sus productores, disminuye la oferta con lo que se debe acumular en los inventarios. Materias primas o productos terminados sometidos a variaciones estacionales aumenta la demanda, con lo que se acumulan en almacenes.
Facilidad al transporte y distribución del producto	Si los productos se consumen en un lugar distinto al que se producen, el transporte no puede ser utilizado de una forma continua, con lo que se realizara por lotes.
Especulación	Acumulación de productos ante futuras subidas de precio.

Fuente: Samamez-Pascual (2017)

Valuación de inventarios

Los inventarios representan dinero que están inmovilizados, el tener inventarios también representa un costo para la empresa, por ello es necesario que haya un control preciso no solo de lo que ingresa o sale de almacén, sino, que además, deben ser valorizados tanto cuando los bienes ingresan como cuando salen, para ello tenemos los siguientes métodos:

Primeros en ingresar, primeros en salir (PEPS)

Bajo esta modalidad de valoración de los inventarios, la mercadería que sale es el primero que ingreso, es decir, que las mercaderías que van saliendo, salen al valor del primero que ingresó, tal como se muestra en el siguiente caso:

PEPS		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total
04-mar	Compra	215	\$ 110	\$ 23.650				215	\$ 110	\$ 23.650
08-mar	Compra	400	\$ 100	\$ 40.000				400	\$ 100	\$ 40.000
17-mar	Venta				215	\$ 110	\$ 23.650			
17-mar	Venta				375	\$ 100	\$ 37.500	25	\$ 100	\$ 2.500
22-mar	Compra	200	\$ 105	\$ 21.000				200	\$ 105	\$ 21.000
30-mar	Venta				25	\$ 100	\$ 2.500			
30-mar	Venta				150	\$ 105	\$ 15.750	50	\$ 105	\$ 5.250

Últimos en ingresar, primeros en salir (UEPS)

En este sistema de valoración, la mercadería que sale del almacén, sale con el valor del último ingreso, tal como se muestra en el siguiente ejemplo.

UEPS		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total
04-mar	Compra	215	\$ 110	\$ 23.650				215	\$ 110	\$ 23.650
08-mar	Compra	400	\$ 100	\$ 40.000				400	\$ 100	\$ 40.000
17-mar	Venta				400	\$ 100	\$ 40.000			
17-mar	Venta				190	\$ 110	\$ 20.900	25	\$ 110	\$ 2.750
22-mar	Compra	200	\$ 105	\$ 21.000				200	\$ 105	\$ 21.000
30-mar	Venta				175	\$ 105	\$ 18.375	25	\$ 105	\$ 2.625

Promedio ponderado(PP)

En este caso, el sistema de valoración de la mercadería que sale del almacén será a un valor promedio de los bienes que estaban en almacén, por producto, como se aprecia en el siguiente ejemplo.

PROM. PONDERADO		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total
04-mar	Compra	215	\$ 110	\$ 23.650				215	\$ 110,0	\$ 23.650
08-mar	Compra	400	\$ 100	\$ 40.000				615	\$ 103,5	\$ 63.650
17-mar	Venta				590	\$ 103,50	\$ 61.063	25	\$ 103,5	\$ 2.587
22-mar	Compra	200	\$ 105	\$ 21.000				225	\$ 104,8	\$ 23.587
30-mar	Venta				175	\$ 105	\$ 18.346	50	\$ 104,8	\$ 5.242

CAPÍTULO III

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

3.1 La Evaluación del control interno

Según Arévalo (2022), la evaluación es un indicador que nos permite determinar si el objetivo a evaluar se estaba cumpliendo o estaba aún en proceso, desde el punto de vista del control interno, establecer si efectivamente este proceso está cumpliendo los objetivos por el cual se implementó.

La evaluación del sistema de control interno debe ser liderados por la gerencia general o los directivos de cada área que garantice el cumplimiento de los objetivos institucionales, que permitan eficiencia en los procesos desarrollados. La fiabilidad de la información contable y que todo se desarrolle dentro del marco de las leyes. En la medida de que se cumplan estos requisitos, productos de los controles permanentes que se desarrollan dentro de la empresa, se podría decir que se está cumpliendo los objetivos por el cual fue implementado este proceso de control

Metodología

Para poder aplicar una correcta evaluación del sistema de control interno es necesario considerar:

- Conocer a profundidad los procesos que lleva a cabo la empresa para su desarrollo habitual.
- Identificar las irregularidades que se están presentando.
- Investigar cómo está el funcionamiento actual de los controles internos y de qué manera estos influyen en la información financiera y en la información general de la empresa.
- Identificar si una falla en uno de estos controles puede afectar las operaciones de la compañía.
- Definir los propósitos de cada uno de los controles.
- Llevar a cabo pruebas que permitan conocer si el funcionamiento de los controles es el adecuado.
- Evaluar la efectividad de los controles.
- Si se encuentran deficiencias trabajar en la mejora o proponer nuevos controles.

Procesos para la evaluación del control interno

Revisión general

En esta etapa, el objetivo es la identificación general a través de documentos, entrevistas, reuniones con gerentes o directores para obtener una comprensión detallada de la organización del sistema de control.

Revisión detallada

Aquí se busca profundizar en la información sobre el funcionamiento de cada control establecido utilizando manuales de organización, procedimientos, inspecciones y entrevistas más directas con los responsables.

Evaluación inicial

En esta etapa se examina si los controles propuestos son adecuados, si han tenido el efecto esperado y, en caso contrario, si son posibles mejoras o cambios para lograr los resultados esperados.

3.2 Informe Coso

El informe COSO es un examen completo e imparcial del sistema de control interno, que pretende tener un alcance más amplio sobre el comportamiento de un determinado elemento dentro de la empresa, para ver si la información es real o se ajusta a las actividades desarrolladas y puede proporcionar una cobertura más completa e imparcial de los problemas de control interno. La presentación de informes es un método para implementar un sistema de control interno. Consta de 5 componentes, a saber: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de seguimiento.

Historia del informe COSO

El modelo o metodología COSO surge en el año 1985. Sus siglas responden a Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, que es una organización de carácter voluntario constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos. Nace con la misión de crear y proporcionar conocimiento frente a tres grandes temas relacionados:

- La gestión del riesgo empresarial (ERM).
- El control interno.
- La lucha contra el fraude.

Figura N.º 1 Representación del sistema de control interno según COSO 1992



Fuente: COSO 1992

Si bien, este marco de control va evolucionando en el tiempo, de forma que podemos distinguir entre COSO I, COSO II y COSO III. En 1992 la comisión publicó el primer informe "Internal Control – Integrated Framework". Dicho

informe, denominado COSO I, tenía el objetivo de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno.

En 2013 se publicó la tercera versión, COSO III. Esta revisión del marco COSO de riesgos se centró en mejorar aspectos como la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos, una mayor concreción en lo que se consideraba comunicación e información, un mayor énfasis en la eliminación de riesgos, y la incorporación clara del concepto “consecución de los objetivos”.

Figura N.º 2 Representación del sistema de control interno según COSO 2013



Fuente: COSO 2013

Objetivos del informe COSO

Satisfacer las necesidades de las diferentes partes involucradas en el tema de control interno

Proporciona una guía, sin importar el tamaño del negocio que se maneje, perfectamente puede complementarlo y medirlo mediante un informe COSO

Componentes del informe COSO

- Ambiente de control: es la base del sistema de control interno y asegura la disciplina de la estructura. Apoya a los demás componentes, y es muy importante para sentar las bases de un control interno eficaz y eficiente, ya que marca las pautas para el funcionamiento de la organización e influye en el comportamiento de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, las competencias de los funcionarios, los estilos de liderazgo y gestión, la distribución de la autoridad y la responsabilidad, la estructura organizativa y las políticas y prácticas de personal adecuadas.
- Evaluación de riesgos: implica la identificación y análisis de los riesgos relacionados con el logro de los objetivos y sirve como base para determinar cómo gestionar los riesgos. Esto requiere establecer objetivos a diferentes niveles, que deben estar interrelacionados.
- Actividades de control: Son políticas, procedimientos, métodos, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección gestionar los

riesgos identificados con base en las evaluaciones de riesgos y asegurar el cumplimiento de las directrices establecidas. Se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en todos los niveles de gestión.

- Información y comunicación: bajo este componente se debe identificar, recopilar y difundir oportunamente la información relevante para que cada colaborador pueda desempeñar sus funciones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en todas las áreas de la organización que fluya hacia abajo y hacia arriba.

- Seguimiento y vigilancia: Los sistemas de control interno requieren seguimiento, que es el proceso de comprobación de la eficacia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos.

CAPÍTULO IV

CASO PRACTICO

4.1 Evaluación del sistema de control interno

Para determinar si el sistema de control interno se está cumpliendo como debe ser y está dando los resultados que se esperaban, se ha cotejado la información presentada por el área de control interno en la que refiere que no hay ninguna irregularidad en el área de almacén, la información verificada se ajusta a la realidad.

Para ello revisaremos el Kardek que la institución lleva por cada producto, se elegirá al azar el producto para luego verificar si los resultados del control interno son coherentes que se tiene registrado en el almacén.

El propósito de la confrontación es para ver si en primer lugar se realizó el control interno y segundo si hubo alguna incoherencia con la información que se maneja.

Producto: Alcohol 70° - 900ml.

Meses	SEGÚN REGISTROS			SEGÚN CONTROL INTERNO			DIFERENCIAS
	Ingresos	Salida	Saldo	Ingresos	Salidas	Saldo	
Saldo 31 Dic 2020			110 cajas				
15/01/2021	150 cajas		260 cajas				
18/01/2021		30 cajas	230 ajas				
24/01/2021	50 cajas		280 cajas	50 cajas			0
26/01/2021		80 cajas	200 cajas				0
2/02/2021		70 cajas	130 cajas				
4/02/2021	150 cajas		280 cajas				
10/02/2021	50 cajas		330 cajas				
11/02/2021		50 cajas	280 cajas		50 cajas		0
15/02/2021		80 cajas	200 cajas				
28/02/2021	100 cajas		300 cajas				
3/03/2021		100 cajas	200 cajas				
7/03/2021		50 cajas	150 cajas			150 cajas	0
15/03/2021		50 cajas	100 cajas				

26/03/2021	100 cajas		200 cajas				
2/04/2021		90 cajas	110 cajas				
10/04/2021		40 cajas	70 cajas				
14/04/2021		50 cajas	20 cajas				
17/04/2021	250 cajas		270 cajas	250 cajas			0
25/04/2021		50 cajas	220 cajas				
2/05/2021		50 cajas	170 cajas				
10/05/2021		90 cajas	80 cajas				
15/05/2021	120 cajas		200 cajas			200 cajas	0
21/05/2021		70 cajas	130 cajas				
28/05/2021		50 cajas	80 cajas				
10/06/2021	250 cajas		330 cajas				
14/06/2021		70 cajas	260 cajas				
20/06/2021		50 cajas	210 cajas				
28/06/2021		90 cajas	120 cajas			120 cajas	0.00

Análisis

En la primera evaluación que se hizo al sistema de control interno tuvo que ver con el tema del abastecimiento del alcohol por el tema de la pandemia, no olvidemos que el año 2021 fue un año muy difícil dado que la pandemia estaba en su apogeo y por ende las medidas de seguridad referente a la desinfección eran altas, la confrontación de la información con la realidad encontrada por el sistema de control interno era coherente, no había ninguna irregularidad, la elección al azar de fecha para verificar la información fue consistente, lo que implicaba que había un manejo apropiado al menos con el alcohol.

Ahora procedemos a verificar otro control, con otro producto para ver si había alguna incoherencia en los datos con la realidad física o lo que había en almacén.

Producto: Clavos de 2".

Meses	SEGÚN REGISTROS			SEGÚN CONTROL INTERNO			DIFERENCIAS
	Ingresos	Salida	Saldo	Ingresos	Salidas	Saldo	
Saldo 31 Dic 2020			50 kilos				
15/01/2021	80 kilos		130 kilos	80 kilos			0
18/01/2021		50 kilos	80 kilos				
24/01/2021		40 kilos	40 kilos				0
26/01/2021	90 kilos		130 kilos				0
2/02/2021		70 cajas	60 kilos				
4/02/2021	100 kilos		160 kilos	100 kilos			0
10/02/2021	50 kilos		210 kilos				
11/02/2021		50 cajas	160 kilos				
15/02/2021		80 cajas	80 kilos				

28/02/2021	100 kilos		180 kilos				
3/03/2021		100 kilos	100 kilos				
7/03/2021		50 kilos	50 kilos			50 kilos	0
15/03/2021		50 kilos	0 kilos				
26/03/2021	180 kilos		180 kilos				
2/04/2021		90 cajas	90 kilos				
10/04/2021		40 cajas	50 kilos				
14/04/2021		50 cajas	0 kilos				
17/04/2021	220 kilos		220 kilos	220 kilos			0
25/04/2021		50 kilos	170 kilos				
2/05/2021		50 kilos	120 kilos				
10/05/2021		90 kilos	30 kilos				
15/05/2021	120 kilos		150 kilos				
21/05/2021		70 kilos	80 kilos		70 kilos		0.00

28/05/2021		30 kilos	50 kilos				
10/06/2021	200 kilos		250 kilos				
14/06/2021		50 kilos	200 kilos				
20/06/2021		60 kilos	140 kilos				
28/06/2021		70 kilos	70 kilos			70 kilos	0.00

Análisis

De forma similar con lo sucedido con el producto alcohol, en cuanto al abastecimiento de clavos para las obras de construcción que la empresa realiza, según lo constatado por el sistema de control interno, los resultados fueron coherente entre lo que registró almacén con lo que encontró el control interno, lo que habla del buen manejo que en el área de almacén se estaban trabajando.

CONCLUSIONES

Luego de haber recopilado información y haber analizado la información generada por el control interno, se concluye:

1. Que el sistema de control interno es necesario en toda empresa que se maneje en base a planes, objetivos, porque a través de esta herramienta de gestión se pueden mejorar algunos aspectos donde se pueda estar fallando, en este caso en el área de almacén, porque es un área que su buen funcionamiento suma en la mejora de la empresa en forma integral porque ayuda a reducir los costos, sostenimiento de las actividades, entre otros.

2. La evaluación del sistema de control interno es necesario para ver si funciona o no, si cumple las expectativas por el cual fue implementado, más aún si es eficiente en el manejo del almacén dentro de la empresa.

3. El almacén es un área vital para los intereses de la empresa, por ello es importante su buen funcionamiento, que sea eficiente, porque va a permitir que la empresa desarrolle sus actividades sin inconvenientes.

-

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

1. A la gerencia general de la empresa Implementar un sistema de control Interno, sobretodo en el área de almacén, porque se ha demostrado que es un sector estratégico dentro de la empresa que va a sumar para que la empresa pueda lograr los objetivos y metas que se han fijado para un periodo determinado.
2. A la gerencia general constatas a través de pruebas o evaluaciones de que el sistema de control efectivamente está cumpliendo su rol dentro de la empresa, sobretodo en el área de almacén, por su rol para la institución.
3. Procurar que la gestión del almacén sea óptimo, adecuado que garantice el normal funcionamiento de todas las áreas de la organización.

REFERENCIAS

Actualícese (2021), Control interno: definición, objetivos e importancia,

<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Aguilar y Chávez (2022), control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Happy World S.A.

Arévalo (2022), Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno,

<https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>

Chiavenato (2018), Administración de recursos humanos, el capital humano en las organizaciones. 10ma. Edición, Mc Graw Hill.

Contraloría General de la República (2020), ¿Qué es el sistema de Control interno en el estado?

Esquivel (2022), Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022.

Fernández & Humpire (2020), Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020

Juárez (2021), Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa "Nuestros Héroe de la Guerra del Pacífico", Tacna 2021.

Ramos (2022), Influencia del control interno en la gestión administrativa de Institución Educativa Luz Andina Reina de Las Américas de Juliaca, periodo 2021.

Samamez-Pascual, J. I. (2017). Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la NIIF para pymes-Sección 13 Inventarios, en la Ferretería La Casa del Constructor-Chimbote 2017. Chimbote, Perú.

SPC Consulting Group (2022), El Almacén, definición e importancia.
<https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

Terreros (2020), Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia.

Yáñez (2022), ¿Qué es el almacén según diversos autores?,
<https://filosofia.co/consulta/definicion-de-almacen-por-autores/>