



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTION DE ALMACEN DE LA EMPRESA  
LUGATEL SAC”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores :**

Armando Guzman Villegas

Ciro Elí Arroyo Ruíz

**Asesor :**

CPCC. Fernando Sánchez Vigo

Cajamarca - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Fernando Sánchez Vigo, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Armando Guzman Villegas
- Ciro Elí Arroyo Ruíz

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACEN DE LA EMPRESA LUGATEL SAC para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



\_\_\_\_\_  
CPC. Fernando Sánchez Vigo  
Asesor

## **ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

El comité del trabajos de investigación, conformado por: Ing. María Elena Vera Correa, Lic. Verónica Quiroz Miranda e Ing. Shonel Cáceres Perez; designados mediante comité evaluador se ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Armando Guzman Villegas; Ciro Eli Arroyo Ruiz* para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMANCES DE LA EMPRESA LUGATEL SAC.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido los miembros del jurado acuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Buena [13 - 14]

Desaprobación

Firman en señal de conformidad



Ing. María Elena Vera Correa

Miembro del Comité



Lic. Verónica Quiroz Miranda

Miembro del Comité



Ing. Shonel Cáceres Pérez

Miembro del Comité

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios nuestro padre creador por permitirme llegar a este momento tan importante en mi vida.

A mi esposa Susana, a mi hijita María Gracia, a mi madre María Teresa, a mi abuelita Eva ; por el apoyo incondicional que me han mostrado en toda la formación de mi carrera profesional y en todos los momentos de mi vida cotidiana.

Armando

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mi madre, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaste.

Ciro

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar dar infinitamente gracias a Dios, por haberme dado la fuerza y el valor necesario para culminar esta importante etapa en mi vida.

A mi esposa Susana , por su apoyo constante en toda la formación de mi carrera universitaria, por compartir momentos de alegría, tristeza y demostrarme que a pesar de los problemas siempre estará a mi lado y por haberme dado el mejor regalo de mi vida a mi hijita María Gracia.

A mi hijita María Gracia por ser el mejor regalo que Dios me ha dado, por su comprensión en los momentos que no podía estar a su lado y por ser siempre mi fuente inspiradora para seguir adelante.

A mi madre Teresa y a mi abuelita Eva, que desde pequeño me enseñaron que en la vida no hay nada fácil, que con esfuerzo y dedicación uno puede salir adelante.

Al profesor Fernando por su apoyo constante en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Armando

En primer lugar dar infinitamente gracias a Dios, por haberme dado la fuerza y el valor necesario para culminar esta importante etapa en mi vida.

A mis familiares que directa e indirectamente contribuyeron en la formación de mi carrera profesional.

Al profesor Fernando por su apoyo constante en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Ciro

## Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	11
1.1 Realidad problemática	11
1.2 Formulación del problema	12
1.3 Objetivos	12
1.3.1 Objetivo General	12
1.3.2 Objetivo Específicos	12
1.4 Hipótesis	12
1.5 Antecedentes	12
1.5.1 Internacional	12
1.5.2 Nacionales	13
1.5.3 Local	14
1.6 Bases teóricas	15
1.6.1 Control interno	15
1.6.2 Almacén	19
1.6.3 Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) Existencias	22
1.6.4 Gestión de almacén	24
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	28
2.1 Tipo de investigación	28

<b>2.2</b>	<b>Población</b>	<b>28</b>
<b>2.3</b>	<b>Muestra</b>	<b>28</b>
<b>2.4</b>	<b>Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos</b>	<b>28</b>
<b>2.4.1</b>	<b>Observación</b>	29
<b>2.4.2</b>	<b>Entrevista</b>	29
<b>2.4.3</b>	<b>Cuestionario</b>	29
<b>2.5</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>29</b>
<b>CAPÍTULO III RESULTADOS</b>		<b>30</b>
<b>CAPÍTULO IV CONCLUSIONES</b>		<b>42</b>
<b>ANEXOS</b>		<b>45</b>
<b>CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACEN</b>		<b>45</b>
<b>ENTREVISTA REALIZADA A LA GERENTE DE LA EMPRESA</b>		<b>47</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i>	30
<i>Tabla 2</i>	30
<i>Tabla 3</i>	31
<i>Tabla 4</i>	32
<i>Tabla 5</i>	32
<i>Tabla 6</i>	33
<i>Tabla 7</i>	34
<i>Tabla 8</i>	34
<i>Tabla 9</i>	35
<i>Tabla 10</i>	36
<i>Tabla 11</i>	36
<i>Tabla 12</i>	37
<i>Tabla 13</i>	38
<i>Tabla 14</i>	38
<i>Tabla 15</i>	39
<i>Tabla 16</i>	40
<i>Tabla 17</i>	40
<i>Tabla 18</i>	41



## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Existencia de un manual de ética .....</i>	<i>30</i>
<i>Figura 2 Difusión del manual de ética .....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 3 Manual de organización y funciones.....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 4 Definición de funciones en el almacén.....</i>	<i>32</i>
<i>Figura 5 Misión, visión y objetivos de la organización .....</i>	<i>33</i>
<i>Figura 6 Ambiente de custodia de mercadería.....</i>	<i>33</i>
<i>Figura 7 Identificación de riesgos existentes .....</i>	<i>34</i>
<i>Figura 8 Capacitación por parte de la organización.....</i>	<i>35</i>
<i>Figura 9 Verificación de las cantidades recibidas.....</i>	<i>35</i>
<i>Figura 10 Documentación sustentatoria de egreso de mercadería.....</i>	<i>36</i>
<i>Figura 11 Registro de equipos nuevos .....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 12 Custodia de documentos del egreso de mercadería. ....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 13 Comunicación de los faltantes a su jefe inmediato.....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 14 Información actualizada del almacén .....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 15 Revisión periódica de almacén.....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 16 Programa definido de inventario .....</i>	<i>40</i>
<i>Figura 17 Recuento físico de existencia en el almacén.....</i>	<i>41</i>
<i>Figura 18 Control de mercadería obsoleta.....</i>	<i>41</i>

## RESUMEN

La presente investigación se ha realizado en la empresa Lugatel Sac , dedicada a brindar soluciones y servicios en telecomunicaciones de América Móvil Perú Sac; el área de almacén en cualquier empresa cumple un papel importante dentro de la organización porque permite el resguardo, custodia, control y el abastecimiento adecuado de materiales y productos, por tal razón la presente investigación se basa en determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Lugatel Sac, apoyada en corroborar la adecuada segregación de funciones ; verificar si las existencias se controlan mediante documentación adecuada; verificar si las existencias se encuentran debidamente identificadas, protegidas y custodiadas; verificar si existen procedimientos o políticas que confirmen las existencias, verificar la recepción, el mantenimiento de materiales y de rotación, cumplimiento de los procedimientos de distribución de mercadería. La metodología empleada en la presente investigación fue de tipo descriptiva, basándonos en las bases teóricas y en las diferentes referencias bibliográficas utilizadas. Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fue la entrevista, la observación directa y la aplicación de un cuestionario dirigido al personal de almacén con un total de dieciocho (18) preguntas cerradas , las mismas que nos permitió determinar la influencia del control interno , teniendo como conclusión que actualmente la organización no tiene implementado un control interno , la organización no cuenta con un manual de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, desconocimiento de los colaboradores de la misión, visión y objetivos de la empresa, debilidades en el control de mercadería recibida y falla en los canales de comunicación, falta de control en el ingreso de personal no autorizado, no existe un programa definido de inventarios.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Gestión, Almacén

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## Referencias

- Asencio, F. (2014). *Gestión y Simulación de un Centro Logístico Aeronáutico*. Obtenido de <http://bibing.us.es/proyectos/abreproy/4642/fichero/Tomo+I.+Introduccion+y+antecedentes+%252FCapitulo+2.Gestion+del+almacen.pdf>
- Chuquino, J. (17 de 09 de 2015). *MeetLogistics*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>
- Contraloría general de la república. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Crisologo&Leon, A. C. (Octubre de 2013). *Repositorio UPAO*. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO\\_ANA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EFECTO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO_ANA_CONTROL_INTERNO_EFECTO.pdf)
- Estupiñan , R. G. (2015). *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe.
- Estupiñan, R. G. (2015). *Administracion de riesgos E.R.M y la auditoria interna*. Bogota: Ecoe ediciones.
- Fortaleza, C. (2008). *Aprovisionamiento y control de productos y materiales*. Obtenido de <http://enah.edu.ni/files/uploads/biblioteca/880.pdf>
- Franklin , E. B. (2013). *Auditoria Administrativa*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación. Obtenido de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. (2014). *Control y Manejo de Inventarios y Almacén*. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Gonzales , R. (s.f.). *ofstlaxcala.gob.mx*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hi.
- Iglesias, A. (15 de 10 de 2012). *Manual de Gestión de Almacén*. Obtenido de <https://logispyme.files.wordpress.com/2012/10/manual-de-gestic3b3n-de-almacc3a9n.pdf>
- Ingeniería Industrial . (2016). *Gestión de almacén*. Obtenido de <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gestión-de-almacenes/>
- Instituto Tecnológico. (2009). *Sistema de Gestión de Almacenes*. Obtenido de [http://www.aidima.es/gdp/documentos/Documentos/fpiquer\\_SGAWeb.pdf](http://www.aidima.es/gdp/documentos/Documentos/fpiquer_SGAWeb.pdf)
- Lara , M. (2007). *Manual básico de revision y verificación contable*. Madrid: DYKINSON,S.L.

Norma Internacional de Contabilidad n° 2. (2005). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Polo, D. (6 de 6 de 2016). *Gestionar fácil*. Obtenido de <http://www.gestionar-facil.com/gestion-de-almacenes-10-pasos/>

Santillana , j. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO* (3ERA ed.). MEXICO, MEXICO: PEARSON EDUCACIÓN. Recuperado el 17 de marzo de 2018, de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>

Vanstapel, F. (2004). *Guía para las normas del control interno del sector público*. Obtenido de INTOSAI: [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI\\_.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf)