

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN BASADO EN LA METODOLOGÍA DEL COSO II, EN LA CORPORACIÓN INDUSTRIAL RONNY S.A.C.- CIUDAD DE TRUJILLO - PERIODO 2018”.

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Samantha Azucena Sanchez Salazar

Asesor:

Dra. CPC. Victoria Haydee Vejarano García

Trujillo - Perú

2022

DEDICATORIA

A Dios Jehová, Jesús y Espíritu Santo.

Por su infinito amor que a pesar de la adversidad mundial que nos está tocando vivir, permite que pueda avanzar y así poder realizarme no solo personalmente, sino también profesionalmente, por fortalecerme para seguir adelante, por llenarme de fe, poniendo paz en mí corazón, que en Él todas las cosas son posibles, porque nada es imposible para Él.

A mi madre Rosa y mis hermanos.

Por ser los regalos más hermosos que Dios Jehová, Dios Jesús y Dios Espíritu Santo me han dado, por estar siempre a mi lado motivándome, por sus consejos, sobre todo por su gran amor.

A mi Esposo.

Por haber decidido ser el compañero de mi vida, apoyándome en todo sentido, por estar a mi lado en esta etapa tan importante de mi vida, por su ejemplo de perseverancia y constancia que lo caracterizan siempre, por motivarme a dar este paso tan importante en mi vida, pero más que nada por su amor.

A mi padre Jorge que en paz descansa.

Por los bonitos recuerdos de su amor, por cada uno de sus consejos que me brindo, que sé que su anhelo siempre fue que yo me viera realizada no solo personalmente, sino también profesionalmente.

A mi madrina Olga.

Por ser como una segunda madre, por cada uno de sus sabios consejos, por su amor, su ternura, su apoyo incondicional que me han motivado siempre ha salir adelante.

A mis mejores amigos.

Por su sincera amistad, apoyo, ánimo y compañía en cada etapa de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios Jehová, mi Dios Jesús y mi Dios Espíritu Santo por bendecir siempre mi vida, por su constante amor, por ser mis guías en todo momento de mi vida, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad, más aún en estos tiempos por todo lo que está aconteciendo en el mundo, por inspirarme, motivarme, sobre todo brindarme la oportunidad de poder realizarme personal y profesionalmente.

Agradezco a cada uno de mis queridos docentes de la Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, por haber compartido sus conocimientos y experiencias a lo largo de mi preparación profesional, de manera especial en esta etapa de elaboración de mi tesis, a mi querida maestra y asesora, la Dra. Victoria Haydee Vejarano García, quien me ha guiado con su paciencia y su valiosa experiencia profesional y personal.

Samantha A. Sánchez Salazar

Tabla de contenidos

Contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Marco Teórico.....	24
1.2.1. Antecedentes.....	24
1.2.2. Bases Teóricas.....	31
1.3. <i>Formulación del problema</i>	57
1.4. <i>Objetivos</i>	57
1.5. <i>Hipótesis</i>	58
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	59
2.1. Tipo de investigación.....	59
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	59
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	60
2.3.1. Técnicas.....	60
2.3.2. Instrumentos.....	60

2.4.	Procedimiento	61
2.5.	Aspectos Éticos	64
2.6.	Matriz de Consistencia	65
2.7.	Matriz de Operacionalización de Variables	65
2.8.	Matriz de Validación por parte de Expertos Independientes de los instrumentos de recojo de Información	65
CAPÍTULO III. RESULTADOS		66
3.1.	Recopilación de información	66
3.2.	Ejecución del Instrumento la ficha de Observación para determinar el estado del Control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, Ciudad Trujillo, 2018	68
3.3.	Análisis del Control Interno en el área de Almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, Ciudad de Trujillo, 2018	70
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		96
4.1.	Discusión:	96
	4.1.1. Limitaciones	96
	4.1.2. Interpretación Comparativa	97
4.2.	Implicancias	100
4.3.	Conclusiones	100
REFERENCIAS		104
ANEXOS		109

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Relación de algunas empresas, entidades con aplicación COSO III.....	15
TABLA 2: Modelo de Ficha de Observación.....	61
TABLA 3: Tabla de valoración para cada aserción.....	62
TABLA 4: Matriz de riesgo y confianza.....	63
TABLA 05: Estructura del COSO II y sus componentes.....	63
TABLA 06: Matriz de consistencia.....	65
TABLA 07: Matriz de Operacionalización de Variables.....	65
TABLA 08: Matriz de Validación por parte de Expertos Independientes de los instrumentos de recojo de información.....	65
TABLA 09: Consolidado de aplicación de las fichas de observación.....	68
TABLA 10: Aplicación de la Ficha de observación - Ambiente de Control.....	70
TABLA 11: Ficha de observación - Establecimiento de objetivos.....	75
TABLA 12: Ficha de observación – Identificación de Eventos	80
TABLA 13: Ficha de observación – Evaluación de Riesgos.....	83
TABLA 14: Ficha de observación – Respuesta al riesgo	85
TABLA 15: Ficha de observación – Actividades de Control	87
TABLA 16: Ficha de observación – Información y Comunicación	90
TABLA 17: Ficha de observación – Monitoreo.....	93

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 01: Estructura del Sistema de Control interno según COSO I.....	41
FIGURA 02: Estructura del Sistema de Control Interno según COSO II.....	51
FIGURA 03: Cubo COSO 1992 vs Cubo COSO 2013.....	54
FIGURA 04: Localización de la Corporación Industrial Ronny SAC	66
FIGURA 05: Misión y Visión de la Corporación Industrial Ronny SAC.....	67
FIGURA 06: Situación Actual de Contribuyente de la Corporación Industrial Ronny SAC	67
FIGURA 07: Gráfico del nivel de confianza del control interno del área de almacén por cada componente de la metodología COSO II.....	70
FIGURA 08: Personal de Almacén no cuenta con equipos de protección personal (EPS).....	74
FIGURA 09: kárdex Manual por artículo.....	77
FIGURA 10: Kárdex desarrollado en Software sin información por falta de experiencia del personal del área.....	78
FIGURA 11: Artículos con su respectivo código.....	78
FIGURA 12: Mal manejo de las entradas y salidas de los artículos.....	79
FIGURA 13: Almacenaje no estratégico por falta de espacio.....	79
FIGURA 14: Registro Nacional de Proveedores (RNP).....	82

FIGURA 15: Email en la cual se verifica el cambio de fecha de entrega de pedido por parte del proveedor.....82

FIGURA 16: Equipo que fue devuelto por un cliente por presentar fallas técnicas.....87

FIGURA 17: Falta de capacitación al personal encargado del área de almacén, en temas de manejo de Kárdex computarizado.....90

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de analizar el control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC ciudad de Trujillo, período 2018, utilizando la metodología COSO II, para determinar el estado del control interno en esta área, que para ello se elaboraron 8 Fichas de observación, una para cada uno de los componentes que enfoca la metodología COSO II, y se aplicaron al área de Almacén para obtener su nivel de confianza - riesgo. El resultado de aplicar estas fichas de observación mostró que sólo el componente: “Establecimiento de Objetivos” tiene ambos, confiabilidad y riesgo en moderado (57.14%), mientras que los demás componentes tienen confiabilidad baja y riesgo alto, siendo el componente de menor porcentaje y mayor riesgo el de “Respuesta al Riesgo” (12.50%). Estos resultados permiten concluir que el control interno en el área de almacén es muy deficiente, ya que están haciendo un mal manejo de las políticas y procedimientos que tienen, además que carecen de otras políticas importantes para el logro de sus objetivos, como un plan de estrategias para dar respuesta a los riesgos presentes, así como prevenir posibles riesgos futuros de gran impacto que puedan suscitar dentro del área desviando el logro de sus objetivos, por consiguiente de la empresa, para que a corto plazo la dirección de la empresa pueda tomar acciones y corregir sus deficiencias, para evitar que sea una empresa más en quiebra.

Palabras clave: Control Interno, metodología COSO II, fichas de observación, nivel de confianza, riesgo.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La globalización de los mercados y el desarrollo de la ciencia y tecnologías de la información, así como el desarrollo de estrategias orientadas al crecimiento empresarial, han conllevado a la expansión del comercio internacional así como también que haya aumentado los riesgos que todo tipo de organización tenga que enfrentar, además como resultado de esta globalización económica en el mundo, han surgido diferentes herramientas, para mejorar la competitividad de las empresas, una de esas herramientas es el control interno en el área del almacén, ya que las existencias constituyen uno de los más importantes activos realizables dentro de una empresa comercial, por ello implementar un correcto control interno en esta área es tan importante así como la revisión de sus sistemas y procesos de control interno existentes, para ver si cumplen o no los estándares necesarios para dar respuesta proactivamente a los riesgos que se le presenten, sino para que se puedan corregir anticipadamente y no esperar que recién sucedan eventos que pongan en riesgo a esta área por consiguiente a la empresa retrasándola económicamente, competitivamente en el peor de los escenarios que quiebre o extinga.

Teniendo en cuenta que “Un sistema de Control Interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas” (Arens y Randal y Mark, 2007, p. 279).

Que además, la eficacia y eficiencia de esta herramienta en el logro de cumplimiento de los objetivos y metas de una organización u empresa va a depender mucho, no solo de que esté establecido correctamente, sino que dependerá en gran medida de la competencia, confiabilidad y compromiso de las personas que estén involucradas con la operatividad de este recurso, tal como lo menciona la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) quien reúne a 22 países de Latinoamérica incluyendo al Perú quien conceptualiza al Control Interno como un proceso, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, que es responsabilidad de todos los integrantes de la organización, permanente en todos los niveles de la organización, que proporciona un grado razonable de seguridad en cuanto al logro de los objetivos fijados, siempre y cuando las operaciones se realicen con eficacia y eficiencia, que los informes financieros, presupuestales y de evaluación de programas, sean pertinentes y confiables, y que los funcionarios observen las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes. (OLACEFS, 2015)

Por ello, en el mundo actual, mantener el equilibrio óptimo entre el stock disponible para cubrir las necesidades del mercado y una estructura de inversión eficiente, responde a un adecuado sistema de control interno de los inventarios que garantice la salvaguarda y conservación de los mismos, así como la obtención de información financiera oportuna y confiable.

El control de inventarios es un aspecto de vital importancia para el crecimiento de las empresas, ya que permitiría ventajas tales como: a) Reducir altos costos

financieros por excesivos inventarios, b) Reducir el riesgo de fraudes, además de robos y daños físicos de los artículos de los inventarios, c) Pérdidas de ventas por falta de Stock de mercaderías, d) Reduce pérdidas resultantes de baja de precios, e) Reduce el costo de la toma de físico anual (Biblioteca Auditool, 2013).

Sí bien es cierto, los avances tecnológicos favorecen la eficiencia y eficacia de los distintos procesos en las organizaciones haciéndolas más competitivas para poder ir a la vanguardia de esta globalización creciente, hay que tener en cuenta que trae consigo otros riesgos más que las empresas tienen que afrontar, desafíos que siempre han tenido que hacer frente cambiando de la manera empírica de llevar el control interno a aplicación de modelos más estratégicos para poder en gran manera suprimir o disminuir significativamente a la gran cantidad de riesgos a los que se hayan expuestos, por esta razón, la institución COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*) en los EE. UU desde 1985 para mitigar la problemática, debido a la crisis que afrontaba muchas empresas del sector privado en ese país, por las malas prácticas empresariales, informes financieros fraudulentos, fue comisionada para analizar los factores causales de esta problemática quienes, para ayudar a este grupo de interés, introdujeron el concepto de Control Interno, que integró las diversas definiciones y conceptos vigentes de ese momento, como herramienta que permita a las empresas tener un buen gobierno organizacional, además de reducir el alcance del fraude, es así tras siete años de estudios, en 1992 la comisión de COSO, publica su primer informe *“Internal Control - Integrated Framework”* (Control interno – Marco Integrado)

denominado COSO I, un marco de referencia sistematizado como un proceso que involucra a los altos directivos y al resto del personal de los demás niveles de la estructura organizacional de las empresas u organizaciones, y no como un conjunto de reglas que era la forma común de llevar el control interno en las organizaciones de ese entonces, sino presentando una guía basada en principios que permitan a todo tipo de organizaciones comprender mejor el concepto de control interno, una guía que les permita crear y mejorar la estructura del control interno, como diseñar y desarrollar controles internos efectivos que les permita controlar mejor sus negocios, que les ayude al logro de sus objetivos organizacionales como la eficiencia y eficacia en sus operaciones, presentación correcta de informes y el cumplimiento, sin embargo este modelo de referencia presentado por COSO solo evaluaba la efectividad, más no los eventos que podrían desviar el logro de los objetivos de las organizaciones, lo que conllevó a grandes pérdidas a inversionistas y muchos grupos de interés que desarrollaron este sistema en sus organizaciones, por lo que COSO en el año 2004 publica el estándar “*Enterprise Risk Management - Integrated Framework*” (COSO II), que no sustituyen al COSO I, sino que lo amplía incluyendo la gestión de riesgos, un marco que involucra a todo el personal, así como a los directores y administradores, un modelo que permite a todo tipo de organización anticiparse y dar respuesta a todo tipo de riesgos que se puedan presentar, desviando el logro de sus objetivos, su misión y por ende su visión, que haya un apetito a la gestión de riesgos en sus organizaciones, que sepan aprovechar los riesgos positivos como oportunidades para seguir creciendo,

ser competitivos, rentables y a los negativos tener la capacidad de mitigarlos, evitarlos con una política anticipada de riesgos que les ofrezca un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos, por lo general que las organizaciones sepan dar respuesta de un modo aceptable a los riesgos que se presenten para una adecuada gestión del control interno en sus operaciones, negocio en marcha.

Sin embargo, como se menciona al inicio de esta investigación, dada la globalización actual, grandes cambios tecnológicos como también avances en las industrias que ha conllevado a que existan una variedad de modelos de negocios, a consecuencia una mayor cobertura de riesgos que enfrentar, la institución COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*), también ha ido mejorando su marco integrado COSO por lo que publica el marco integrado COSO III en el año 2013, que es una actualización del control interno (1992) de acuerdo a estas nuevas necesidades de las empresas que desean estar y mantenerse en este mercado de globalización tan competitivo, por ello hoy en día este marco COSO III (2013) es de aplicación como modelo que forma parte de su plan organizacional de la gran mayoría de grandes empresas, entidades, organizaciones, en su mayoría corporativos, estructuras organizacionales bien constituidas y robustas, debido a lo costoso y complejo de no solo implementarlo, sino de supervisarlos con personal profesional capacitado en el campo del control interno, para así lograr los resultados esperados, mostraré en la tabla 1 una relación de algunas empresas, entidades que rigen su gestión de control interno bajo el enfoque de este marco COSO 2013 en la actualidad.

Tabla 1

Relación de algunas empresas, entidades con aplicación del COSO III

Empresas	País	Modelo Control Interno
Cementos Pacasmayo SAA	Perú	Marco Integrado COSO III
Contraloría General de la República	Perú	Marco Integrado COSO III
SBS (Reglamento de Medición del Riesgo de Concentración en las Empresas de Seguro)	Perú	Marco Integrado COSO III
Sistema de Control Interno para las Empresas bajo el ámbito de FONAFE	Perú	Marco Integrado COSO III
Risk & Compliance Solutions	Perú	Marco Integrado COSO III
Petroperú	Perú	Marco Integrado COSO III
Banco de Crédito del Perú	Perú	Marco Integrado COSO III
Corpac SA	Perú	Marco Integrado COSO III
Repsol	Perú	Marco Integrado COSO III

Fuente: Elaboración Propia según su memoria anual.

Pero implementar el marco COSO III, tiene sus implicancias, como lo indica la Biblioteca Auditool, en su blog donde enfatiza el compromiso que deben tener las empresas que sistematizan el control interno bajo este enfoque, deben regirse estrictamente a los 17 principios.

Aunque ciertamente hay varias mejoras en el marco de 2013, el requisito más significativo consiste en abordar los 17 principios específicos. ¿Por qué? Porque COSO es muy claro al afirmar que todos los principios “relevantes” deben estar

presentes y funcionando para que una empresa pueda concluir que su ICFR (*Internal Control Over Financial Reporting*) es efectivo (Biblioteca Auditool, 2016).

De acuerdo a los principios de este marco, para empresas que recién están iniciando sus actividades de negocio, aquellas que están en marcha pero su estructura y plan organizacional, no está bien definidas y formalizadas con objetivos concretos a corto, mediano y largo plazo, ya que en su mayoría el mismo dueño es el administrador, realiza funciones de otras áreas, que no está muchas veces capacitado profesionalmente, debido a que no puede delegar, ya que no cuenta con las condiciones económicas de contratar a más personal, menos aún remunerar a un personal competente, entre otras causales más, por ello en esta investigación no se considerará este marco COSO III, para analizar el estado del control interno del área de almacén de la empresa en estudio, a pesar que tiene tiempo en el mercado, todavía no está en las condiciones económicas, financieras de contratar personal competente en la materia, de mejorar su infraestructura tecnológica moderna que mejore sus procesos, realidad de muchas organizaciones, si bien es cierto este marco COSO III ofrece mejores pautas a las organizaciones para poder hacer frente a estos riesgos debido a la globalización existente, en esta etapa de crecimiento no se sería efectivo implementarlo, menos usarlo como referencia para evaluar la eficiencia del control interno existente en una organización, en sus inventarios, ya que debe alinearse rigurosamente a cada uno de sus principios ya que todos son relevantes e imprescindibles, implica mucho trabajo, dinero, más adelante siempre y cuando se

alineen a los principios establecidos por este marco, por lo que la metodología del COSO II es la herramienta que mejor se ajusta en esta etapa inicial o de crecimiento de las empresas ya que proporciona directrices alcanzables para éstas para implementar u mejorar el control interno en su organización, teniendo en cuenta como lo indica el comité de COSO, no garantiza de manera absoluta resultados perfectos por igual para todas las empresas que deseen implementarlo o utilizarlo como referencia para mejorar su control interno existente en su organización, porque cada empresa tiene una realidad diferente, implica mucho el compromiso de todos los involucrados, pero sí es una valiosa herramienta de ayuda para disminuir errores que afecten la rentabilidad, la competitividad de estas empresas en un mercado tan globalizado, evolutivo, expuesto a tanto tipos de riesgos, además que es un modelo con mucha aceptación no sólo en las organizaciones de los Estados Unidos donde se aplicó inicialmente este modelo sino a nivel mundial muchas empresas tienen implementado en su plan organizacional este marco del COSO II por la seguridad razonable que le brinda en relación al cumplimiento de sus objetivos por consiguiente su misión y visión, además aquellas empresas que aún no formalizan este marco en su plan organizacional lo utilizan para poder evaluar si el modo que están llevando el control interno en su organización es eficiente o no, así puedan realizar las correcciones pertinentes y evitar en lo posible resultados no deseados.

Por otro lado, en el Perú los indicadores macroeconómicos son alentadores, lo cual impulsa la inversión en infraestructura productiva, siendo la inversión pública uno

de los principales contribuyentes del crecimiento del PBI. En este contexto, una gran parte de empresas que se dedican a la comercialización de productos para proyectos de electrificación rural y urbana, deben optar por implementar un efectivo sistema de control interno en su área de almacén que les permita un mejor control de sus inventarios, como controlar de manera adecuada el ingreso y salida de las mercaderías, como también que puedan concientizar que para el logro de este eficiente control interno en esta área, va depender mucho que cuenten con personal adecuado y comprometido con los objetivos trazados por la alta dirección.

En el caso de la Corporación Industrial Ronny S.A.C. es una empresa trujillana del rubro ferretero que se dedica a actividades de arquitectura, ingeniería y consultoría técnica, desde el año 2016 denotando un lento crecimiento a pesar de la competencia directa que tiene en el mercado local y el buen servicio en atención al cliente. La empresa cuenta con una tienda que se dedica a la venta a nivel local y nacional de artículos de ferretería industrial de alta, media y baja tensión, accesorios de acometida, cables de energía, distribución aérea y subterránea, empalmes de media y baja tensión, bentonita para pozo tubular o puesta tierra, conductor de aleación de aluminio 6201-T81(AAAC), cajas porta medidor monofásica, trifásica y accesorios, cables unipolares N2XSY, cable auto portante de aluminio tipo CAAI C/portante de Al-Al aislado, entre otros artículos más pequeños tales como aislantes, silicona transparente, conectores, pegamento, herramientas, cajas aislantes, pernos y clavos. Así mismo, también brinda servicios de fabricación e instalación de tableros eléctricos, servicios de alquiler de

grúas, mantenimiento de puesta tierra y mantenimiento de líneas de transmisión, cuenta con Registro Nacional de Proveedores (RNP) del Estado, es una empresa muy reconocida a nivel nacional por las diversas obras públicas que ha provisto de muchos materiales del rubro eléctrico que sólo ellos cuentan por las importaciones que realizan, lo cual frente a su competencia es una gran fortaleza; sin embargo, su debilidad siempre ha sido el manejo y control de sus inventarios, debido a que cada vez crecía la cantidad de artículos en su almacén debido a la demanda de nuevos artículos que los clientes requerían, una de las problemáticas de esta área ya que no cuentan con un plan de organización, planificación, control de las existencias de su almacén, políticas de respaldo anticipadas ante posibles riesgos que se puedan presentar, carecen de controles estratégicos en el modo de llevar el control interno en esta área para que el personal competente recurra y sepa cómo hacer frente a estos eventos, toman el control de la situación del momento, lo cual muchas veces ha generado muchos contratiempos para la empresa, generando pérdidas.

La Corporación Industrial Ronny S.A.C. cuando comenzó a operar se registraba todos los artículos, ya sea en cuadernos o plantillas de Excel, pero debido al crecimiento “natural” del almacén, se llegó a perder el control de este, así que, a la fecha, solo se registra los artículos de más relevancia (y/o demanda) para sus ventas y cables en general, descuidando el control de los artículos pequeños, como clavos, variedad de accesorios, tornillos, entre otros más. En el estado actual, es difícil (por no decir imposible) saber exactamente qué cantidad hay en su almacén de sus artículos

menos relevante como indica el dueño y gerente de esta empresa, sin embargo contablemente, económicamente y financieramente es muy importante porque todo suma, todo es dinero, hasta quizás probablemente si no fuera porque cuenta con personal de confianza (como indica el dueño) hasta podrían verse afectados por robos, además no tienen un control de los artículos de menor rotación, mermas, productos dañados que ocupan espacio.

La Corporación Industrial Ronny S.A.C. persiste con deficiencias en su área de almacén, a pesar de que ya ahora están codificando sus productos y han adquirido un software que tiene implementado el Kárdex; no se está haciendo el uso adecuado de este recurso, porque la administración no le da suma importancia a capacitar al personal al uso de esta herramienta que ayudaría optimizar el control de las entradas y salidas de las existencias, sino que el control de los artículos más relevantes lo llevan en registros Kárdex manualmente, no son ingresados aún al aplicativo para tener un mejor control de ellos (Ver Anexos 04 y 05). Otra problemática es que no tienen definidos las funciones del personal de esta área, ya que la empresa no ha elaborado un manual de funciones de manera formal para que el personal de esta área siempre lo tenga presente, no está bien definido el organigrama de funciones en esta área, por lo general en toda la empresa, el personal no tiene muy en claro cuál es la misión y visión de la empresa, por ello no se ve el compromiso en sus funciones, ya que desconocen por la falta de comunicación de la gerencia de que el área del almacén es el corazón de esta empresa, ya que ahí por ser una empresa comercial como se ha mencionado

anteriormente se concentran la mayor parte de activos, que es importante que primeramente ellos tengan bien definidos, cuáles son los objetivos principales y estrategias a seguir en esta área para lograr la misión por lo consiguiente la visión de esta empresa y que el personal de esta área este comprometido a empujar el carrito al logro de esto, pero va depender mucho de la comunicación lo cual todavía es una debilidad que persiste, ya que el gerente está en su error como muchos dueños o gerentes de empresas que ellos lo tienen que hacer todo, por lo general en sus procedimientos, políticas y funciones operativas, no cuentan aún con un sistema de control interno adecuado, generando así una gestión deficiente, que influye en los resultados de la empresa.

Por ejemplo, un caso también de esta problemática es el de la ferretería Génesis en Quito - Ecuador que llegó a un estado indeseable como se describe en León (2012): “... desconoce la situación actual de su negocio y la existencia de los productos disponibles para la venta, sin poder tomar decisiones pertinentes” (p. Xiv).

Por ello la implementación correcta de un sistema de control interno en el área de almacén, coadyuva a que la empresa sea efectiva y tenga un grado de seguridad razonable en el alcance de sus objetivos de rentabilidad, en un entorno en el cual, la calidad del servicio y productos, de la mano con la oportuna atención al cliente, son factores claves para la competitividad. Al contrario, un sistema de control interno deficiente conlleva a una demanda insatisfecha con baja calidad de servicio, sobrecostos por compras innecesarias o no programadas, errores en la elaboración y

registro de órdenes de compra, especificaciones técnicas mal elaboradas, compras sin cotizaciones, validación errónea de documentos comerciales; deficiencias en el proceso de picking o packing, robos, averías, deficientes procesos de selección del recurso humano, con la consecuente disminución de las utilidades y pérdida de capital. Por lo que Tirado (2013) concluye:

El control interno que se aplica en los productos que conforman los inventarios debe llevarse bajo la más rígida vigilancia y con un sutil orden, se derivó a diseñar un manual de procedimientos para regularizar la entrada y salida de materiales para poder simplificar y no duplicar funciones, así como evitar el riesgo de hacer el reposicionamiento excesivo provocando un abrumado colapso de funciones en los departamentos adscritos al área en estudio. (pXi)

Los inventarios son el eje primordial para planificar, organizar y proyectarse y maximizar utilidades para que sean utilizados con criterio administrativo-económico en mejora de la empresa. Es de suma importancia su control ya que en ella se ve reflejada la mayor inversión que realiza la organización para estar presente en el mercado y generar la más alta utilidad.

(Zevallos, 2013, p.45)

Según, Plasencia (2010): un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables

para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. (p1)

Es ahí donde radica la importancia del control interno para la obtención de información financiera oportuna, eficaz y eficiente para la toma de decisiones. A sí mismo, nos dice Obispo (2015):

Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarían en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitiría reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. (p72)

Por consiguiente, para que la empresa Corporación Industrial Ronny S.A.C pueda mejorar su competitividad respecto a empresas de su misma actividad económica, es indispensable que cuente con un apropiado sistema de control interno, adecuado a su estructura organizacional y operativa, que le permita así, tener un crecimiento sostenible en el mercado. Se deberá centrar exclusivamente en las funciones del área de almacén, a fin de lograr con eficacia y eficiencia los objetivos planteados por el departamento y la empresa en general, que por tal razón, es el propósito de esta investigación hacer un análisis al control interno en el área de almacén basados en la estructura del marco de la metodología COSO II - período 2018, para determinar si es eficiente o deficiente, para proponer que se desarrollen controles internos en esta área de acuerdo al marco COSO II.

Finalmente, se considera que la presente investigación constituye un aporte que contribuirá a la optimización de los procedimientos de control de inventarios de la Corporación Industrial Ronny S.A.C, dado que esta investigación se basará en estudios de investigación anteriores, así como fuentes bibliográficas y revistas relevantes para dar validez científica a este trabajo.

1.2. Marco Teórico

1.2.1. Antecedentes

1.2.1.1. Internacional

Herrera & Saldaña (2014) en su Tesis *“Análisis para la implementación de un sistema de control de inventario de mercadería en la ferretería Eloisa, ubicada en el cantón Simón Bolívar, provincia del Guayas”* indicó que, debido a que aún se manejan manualmente las entradas y salidas, representándole a la ferretería incrementos en pérdidas reales que no son identificadas por los propietarios por una falta de registros contables e incluso toleradas por un margen de rentabilidad que aun cuando cubre aparentemente las falencias, reducen la productividad de la ferretería lo cual afectará a la larga en su capacidad de competir en este tipo de mercado ferretero.

Arteaga & Caizahuano (2018) en su Tesis *“Manual de procedimiento para el control interno de inventarios en Feletrohv*

S.A” indica que no basta con la obtención numérica de los resultados que se obtiene de la evaluación del Control Interno de los inventarios, sino cuales son los procedimientos que se llevan a cabo para controlar las mercaderías del almacén, por ello propone la implementación de un manual de procedimientos, propone el modelo COSO, supervisarlos, capacitación anual para los procesos de valoración, medición y registros de inventarios

López & Abril & Llamuca (2017) en su artículo publicado en la Revista Latindex, 4 N.º 12. (2). 2017, 836 - 847. ISSN 1390 - 9304 *“Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico”* indican que proponer una metodología de evaluación y análisis del control interno basado en la Enterprise Risk Management – Integrated Framework –COSO II, en una organización, servirá como herramienta de medición y valoración del riesgo de la gestión administrativas que existe en la ejecución de los procedimientos de la organización, ya que permitirá identificar los eventos potenciales que afectan a la organización, a su vez que evaluará y responderá a los riesgos detectados, mediante la aplicación de un cuestionario basado en los componentes del COSO II, lo cual permitirá valorar los riesgos existentes en la organización para evaluar la eficiencia de los controles que permitirá que se logre los

objetivos trazados, lo cual concluye que esta metodología aplicada permitirá conocer el nivel de riesgo existente para poder establecer planes de mejora con relación a la eficacia, eficiencia en el uso de los recursos y la consecución de los objetivos organizacionales mediante la determinación de las fortalezas y debilidades de la organización.

Ibarra & Pazmiño (2014) en su Tesis *“Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el COSO II como solución a la problemática Administrativa y de Gestión Operativa de la Compañía Marcelo Freire SA”* en Ecuador, menciona que por el crecimiento considerable de la compañía Marcelo Freire SA, ha presentado una serie de problemas administrativos y de gestión operativa, debido a que sus políticas, procedimientos no son los adecuados, que ha conllevado a desperdicios de los recursos en esta organización, por lo que ellos ante esta problemática basados en la metodología del marco del COSO II, evaluaron los controles existentes en todas las áreas de la compañía, identificando las áreas de mayor riesgo, identificando de que la compañía carece de un ambiente de control interno estratégico para salvaguardar los objetivos de esta compañía, por lo que implementan este componente en esta empresa guiados de los lineamientos del COSO II, los cuales concluyen: que la compañía ha mejorado su administración y gestión

operativa, reflejado en los buenos resultados como procesos de ventas más planificadas y ordenadas, entrega de productos de manera oportuna, tener conocimiento del stock real de la compañía, entre otras mejoras más que ayudado esta implementación de los criterios de este marco de COSO II, enfatizando tal como lo menciona este marco de COSO II, las recomendaciones de dar seguimiento a que se pueda cumplir todo lo que se desarrolló y encamino en este ambiente de control, que la gerencia periódicamente realice una inspección minuciosa a los procedimientos de esta organización, con la finalidad de salvaguardar el cumplimiento de los objetivos de esta compañía.

1.2.1.2. Nacional

Ubillus (2018) en su Tesis titulada *“Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Ferreteras En El Perú. Caso: Ferretería Servicios Generales Señor De Los Milagros-Huancabamba- Piura-2017”*, mediante la recolección de datos, un cuestionario pre estructurado con 46 preguntas aplicado a los propietarios, gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, indica que esta empresa su control interno lo lleva mediante un sistema de control de registro de compra y ventas a través de programas de Excel, no mediante el Kárdex manual, que a consecuencia de esto, siempre hay errores aritméticos y confusión de

información; no existe un manual de funciones para sus trabajadores, no están definidos de manera específica sus roles, lo cual establece que es de vital importancia la implementación de un adecuado control interno de inventario ya que garantiza la eficiencia de sus operaciones y logro de objetivos, la utilización de tarjetas Kárdex para un mejor control de sus existencias, realizar la toma de inventarios de forma permanente, utilizar formatos auxiliares de almacén tales como orden de compra, control de ingresos de mercadería control de salidas, devoluciones, actualizar siempre esta información, implementar un instructivo para el control de almacén, contratar una póliza de seguros ante eventos no previstos y se vean afectadas sus mercaderías y sus trabajadores, hacer uso de la valuación de inventarios, recomienda el PEPS.

Peña (2017) en su Tesis titulada *“Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Ferreteras en el Perú. Caso: Ferretería Garvil S.A.C Huancabamba, 2016”*, determinó mediante la técnica de la observación directa y la encuesta – entrevista un cuestionario, lo cual obtuvo por resultados que esta empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe un control de inventario por Kárdex, no existe segregación de funciones, todos los trabajadores realizan

varias funciones, generando un descontrol, contrata personal con mínima experiencia en manejo de Almacén, lo que le ha conllevado a pérdidas por mermas y/ o deterioros, lo cual recomienda establecer políticas de Control Interno a través de Manuales de Organización y funciones, utilizar el Kárdex, capacitación para su personal de almacén para mejorar su rendimiento y pueda manejar y controlar de manera adecuada esta área importante de esta empresa.

Romero (2017) en su Tesis *“Caracterización del Control Interno en el Área de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora Grupo Dicosur S.R.L.” – Huancayo, 2017”* indica que el área donde se encuentran el mayor número de debilidades es el área de inventarios lo que ocasiona pérdidas a la empresa todo esto debido a la inexistencia de una correcta supervisión o falta de implementación del control interno que tengan injerencia en el área de inventarios de la empresa; por ello propone la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO.

Sánchez (2015) en su artículo publicado en la revista **Quipukamayoc** de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Vol.23 N.º 44 pp. 43–50 (2015) UNMSM, ISSN: 1560-9103 (versión impresa)/

ISSN: 1609-8196 (versión electrónica), Lima- Perú “**COSO ERM y la Gestión de Riesgos**” indica que los riesgos a las cuales enfrentan cada entidad, afectan a las diferentes partes de la organización y por tanto la gerencia no debe manejar estos riesgos de manera individual, sino que se debe comprender los impactos interrelacionados, afirmando que la metodología COSO ERM o COSO II posee un diseño que permite a las entidades identificar los eventos potenciales, evaluarlos y responderlos oportunamente dentro del nivel aceptable como parte de una buena administración, afirmación que sustenta por la aplicación de la metodología del COSO II que realizó a una empresa, que ha ayudado a identificar los riesgos existentes en esta organización, evaluar la eficiencia y eficacia de sus controles para el logro de los objetivos de la entidad, por ello concluye que esta metodología del COSO ERM ayuda a identificar y administrar los riesgos a nivel de la entidad, alinea el nivel de riesgo aceptado con las estrategias de la empresa, mejora las decisiones de respuesta al riesgo, reduciendo riesgos no previstos y pérdidas operativas, como tener también respuestas integradas a los riesgos múltiples, verlos como oportunidades a los riesgos positivos y a los negativos mitigarlos o evitarlos.

1.2.2. Bases Teóricas

1.2.2.1. Control Interno

1.2.2.1.1. Definición

Según las Normas Generales del Control Interno de Auditoría de la Nación (2007), menciona que como una forma de dar solución a la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, en EE.UU. el “Informe COSO I” sobre control interno (COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission); mencionando que el control interno se define según COSO: Como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, que se ha diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables; como proceso.

4. Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.
5. No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean en las actividades de una organización.
6. Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.
7. Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la Organización y no “sobre ella”.

Esta posición es recogida por Fonseca (2011) quien menciona, el control interno proporciona seguridad razonable pero no absoluta, de que estén funcionando con efectividad en la organización, las deficiencias del control interno involucran la adopción de criterios inapropiados para la toma de decisión las cuales tienen sus propias características, quién señala alguna de ellas a continuación:

- Errores humanos al adoptar decisiones equivocadas generando fallas en los controles.
- Actividades de control que están siendo evadidas por colusión de dos o más personas.
- Exceso de control por parte de la gerencia.
- Consideraciones de costo/beneficio al diseñar el control.

1.2.2.1.2. Objetivos

Según Mantilla (2009), los objetivos del control interno son:

- Llevar a la empresa al logro de sus metas de rentabilidad y desempeño, como también prevenir la carencia de recursos.
- Seguridad en la información financiera, controla que la empresa cumpla con las leyes y normas establecida.
- Ayuda a la organización al cumplimiento de sus metas.

1.2.2.1.3. Características del Control Interno

Según Mantilla (2009), las principales características son las siguientes:

- Contiene sistemas contables, de planeación, verificación, información, financieros y operacionales de la empresa.
- Se relaciona con el proceso de las actividades que se dan dentro de la organización.
- Se debe diseñar para evitar errores y fraudes.
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del sistema de control interno.

1.2.2.1.4. Clasificación del Control Interno

A. Control Interno Administrativo: Puede referirse como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos

que están vinculados principalmente con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas, y por lo general tienen relación sólo indirectamente con los registros financieros.

Además, Perdomo (2000) agrega que el control interno administrativo tiene que ver con los procesos de decisión que conllevan a la autorización de transacciones y actividades por parte de la administración.

Sus objetivos fundamentales son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.
- Existencia de una organización jerárquica (organigrama).
- Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.
- Existencia de manuales de procedimientos para los distintos procesos.
- Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

B. Control Interno Contable: Yarasca y Alvarez (2006) junto con Perdomo (2000) definen como el plan de organización, y los procedimientos y registros que se relacionan a la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

Sus objetivos fundamentales son:

- Protección de los activos de la empresa.
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- Actualización de los datos registrados.

C. Control Operativo: Flores e Ibarra (2006) mencionan que se refiere a la eficiencia y eficacia de todas las actividades de las áreas, para la optimización de producción, mediante el desempeño de planes y políticas basados en los objetivos.

1.2.2.1.5. Modelos de Evaluación del Control Interno basados en la Metodología COSO

A. Metodología de COSO I - Marco Integrado: Es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos, estudiado, analizado por muchos estudiosos de esta materia a nivel mundial, aplicado en su momento por muchas empresas, organizaciones, entidades, como regulador de políticas,

procedimientos, reglamentos, entre otros. Estudiosos como: Arens, Elder y Beasley (2007) indican que este control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo.

Blog Auditor Moderno (2017), menciona que este primer informe se publicó en 1992, por la comisión Treadway con la finalidad de generar una definición común del Control Interno, ya que antes de 1992 las organizaciones en los Estados Unidos, país donde se inició y aplicó este marco, el significado de Control Interno no era igual para todos los estudiosos de este tema, lo que generó mucha confusión, afirmando que esta metodología más que todo está enfocada para dar una definición estándar del concepto de Control Interno y cuál debería ser el proceso del control interno en las organizaciones para que puedan lograr sus objetivos, citando en su blog la definición del Control Interno de la Comisión Treadway de este COSO I: *“Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en*

cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- *Eficacia y eficiencia de las operaciones.*
- *Fiabilidad de la Información Financiera.*
- *Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables”*

Esta metodología la comisión Treadway lo presenta y explica en el Resumen Ejecutivo de 1992, en la cual menciona que consta de 5 componentes, este documento en su sitio web ya no se encuentra disponible, debido a que se actualizó al COSO III (2013), Sin embargo, el enfoque de esta metodología que aportó conocimiento valioso a muchas organizaciones en su momento, lo tiene como colección la Biblioteca Virtual, AICPA, Colección Histórica, Tablero, Equipos de Asociación 203, lo cual hace referencia a estos 5 componentes, que detallaré:

1. **Ambiente de Control:** La metodología del COSO I enfatiza que este componente es la base de los demás componentes, ya sea que se establezca de manera formal o informal en las organizaciones de cualquier tamaño, indicando que las organizaciones deben darle la debida importancia, porque cómo desarrollen y tomen conciencia

desde la alta dirección y todo el personal, los lineamientos que plantea COSO I en este componente podrán tener eficiencia y eficacia en su control interno en su organización como plantea este marco, por ello indican que los criterios en este componente son altamente influyentes en el logro de los resultados de las organizaciones, como su misión, y su visión, porque en este componente se establece el tono de la organización que influenciará en la conciencia de control en su personal, ya que ahí se establecen las disciplinas, los valores éticos, se establece el perfil de la competencia de las personas que ayudaran a éstas, al logro de sus objetivos, además la filosofía y el estilo operativo de la administración, la forma que los responsables de la gestión asignan autoridad, responsabilidad, organiza y desarrolla a su personal, la atención y la dirección proporcionada por la Junta Directiva.

2. **Evaluación de Riesgos:** En este componente COSO I, menciona que, de acuerdo con lo establecido en el ambiente de control, debe establecerse anticipadamente políticas de evaluación, que permita identificar los riesgos

relevantes que puedan desviar los objetivos fijados en el componente de ambiente de control, tanto de fuentes internas de la organización como externas a estas, como también determinar mecanismos efectivos de cómo se debe gestionar estos riesgos.

3. **Actividades de Control:** COSO I establece que las organizaciones deben fijar políticas y procedimientos que permitan controlar que las directivas de gestión que se han establecido se cumplan, como también verificar que son las adecuadas para abordar los riesgos que puedan presentarse.
4. **Información y Comunicación:** COSO I indica que en este punto las organizaciones, para que su control interno sea eficiente y eficaz, la información y la comunicación son importantes, enfatizando que en lo interno estas deben ser identificadas, capturadas y comunicadas en forma y tiempo oportuna a fin que permitan a las personas involucradas cumplir con sus responsabilidades, en relación a la eficacia estas deben fluir hacia abajo, a través y hacia arriba de la organización, todo el personal debe recibir con claridad los mensajes de la gerencia superior, que el compromiso de trabajar por un control eficiente y eficaz involucra a todos,

es responsabilidad de todo el personal involucrado apoyar en esta gestión desde su posición laboral en la organización para lograr los resultados, por ello es muy importante contar con un medio de comunicación significativo enfatiza este componente; en lo externo también indica COSO I que es necesario una comunicación eficaz con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

- 5. Supervisión:** COSO I indica que la eficacia y la eficiencia de este sistema de control, no sólo depende que las organizaciones hayan implementado cada lineamiento que menciona este marco, sino que es muy necesario monitorear el sistema de control interno que se ha establecido, para verificar su cumplimiento por parte de todo el personal involucrado, para evaluar su calidad de rendimiento de cada procedimiento, políticas, estructuras, controles, proceso que debe establecerse como parte de sus políticas para que la gerencia superior pueda realizar correcciones pertinentes frente a la debilidad o carencia de algún control, mencionando que esto se logra a través de actividades de seguimiento, evaluaciones por cada departamento, áreas de las organizaciones.

Puedo concluir afirmando que este método COSO I toma muchas de las buenas prácticas, que se habían venido desarrollando hasta entonces en materia de control interno, las reúne y consolida.



Figura 01. Estructura del Sistema de Control Interno según COSO I.

B. Metodología de COSO II - Marco Integrado:

Enterprise Risk Management Integrated Framework – Executive Summary, September 2004 (Riesgo Empresarial Marco Integrado – Resumen Ejecutivo, Septiembre 2004), la Comisión Treadway en este marco integrado expone que se amplía el enfoque del control interno del COSO I (1992) ya que proporciona un enfoque más sólido y extenso en el tema más amplio de los riesgos empresariales, con la finalidad de que las empresas aparte de satisfacer sus necesidades de control interno

puedan crecer hacia un proceso de gestión de riesgos más completos, que puedan determinar para cuantos riesgos están preparados para enfrentar y aceptar, mientras se esfuerzan por crear valor en sus organizaciones, COSO indica que este informe permitirá a las empresas enfrentar el desafío de gestión de los riesgos en su sentido más amplio, incertidumbres a las cuales siempre están expuestas, lo cual esta metodología pretende motivar a todo tipo de organización de que exista un apetito hacia estos riesgos desde que se está estableciendo los objetivos, las estrategias para el logro de su misión y la visión hacia donde apuntan en sus organizaciones, que su reacción a estas incertidumbres no solo sea riesgos como amenazas sino oportunidades para que sigan creciendo y añadir valor.

Este informe de COSO II indica que esta Gestión de riesgos empresariales engloba la alineación del apetito por el riesgo y la estrategia: apetito cuando las administraciones las consideren en la evaluación de alternativas estratégicas, en el establecimiento de sus objetivos relacionados, creación de mecanismos para hacer frente a los riesgos ya sea como oportunidades o amenazas, lo cual debe ser de manera pertinente, ya que sus decisiones impactan en los resultados de

su organización ya sea llevándolos al éxito o fracaso.

Este marco de COSO II, indica que ayudara a las organizaciones, empresas mejorar sus decisiones de respuesta al riesgo: la gestión del riesgo empresarial proporciona:

- El rigor para identificar y seleccionar entre respuestas de riesgos alternativas: evitación, reducción, compartir y aceptación.
- Ayuda a reducir pérdidas y sorpresas operativas.
- Guía a la identificación y gestión de riesgos múltiples que existen entre las empresas.
- Aprovechar los riesgos que se presentan como oportunidades, tener apetito a estos eventos.
- Ayudar a las entidades, a llegar a donde quieren ir y evitar los obstáculos y las sorpresas, es decir que estén preparados anticipadamente para responder a los eventos.
- Estos eventos: riesgos y oportunidades; es decir los eventos pueden tener un impacto negativo, positivo o ambos; los negativos son los que representan riesgos que impiden que las organizaciones sigan creciendo y erosionan lo existente mientras los de impacto positivo ayudan a compensar los de impacto negativo o representar oportunidades.

Esta metodología refleja ciertos conceptos fundamentales, como la Gestión del Riesgo Empresarial que es:

- Un proceso, continuo y fluido a través de una entidad.
- Efectuado por personas en todos los niveles de una organización.
- Aplicado en la configuración de la estrategia.
- Aplicado en toda la empresa, en cada nivel y unidad, e incluye tomar una vista de riesgo de la cartera a nivel de entidad.
- Diseñado para identificar eventos potenciales.
- Gestionar el riesgo dentro de su apetito de riesgo.
- Capaz de proporcionar una seguridad razonable a la gerencia y al consejo de administración de una entidad.

Los objetivos principales del COSO II son:

- **Estratégicos;** son los objetivos de alto nivel, alineados con la misión y visión de la organización.
- **Operaciones;** uso efectivo y eficiente de los recursos.
- **Informes;** fiabilidad de los informes.
- **Cumplimiento;** cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La gestión empresarial del COSO II consta de 8 componentes:

1. **Ambiente de Control:** Abarca el tono de la organización, y establece las bases de cómo el riesgo debe ser visto y abordado por toda la organización en todos los niveles, incluye los valores y filosofía de la organización, filosofía que debe estar enfocada en la gestión y apetito al riesgo, integridad, ética, valores, análisis del entorno en el que operan, ya que es de influencia para direccionar correctamente la visión que deben tener todo el personal frente a los riesgos y las actividades de control de los mismos
2. **Establecimientos de Objetivos:** Estratégicos, Operativos, de Información y de Cumplimiento; enfatiza esta metodología que estos objetivos deben existir antes de que la gerencia pueda identificar posibles eventos que afecten la misión y visión de la empresa, organización, entidad, entre otros.
3. **Identificación de Eventos:** Que pueden tener impacto en el cumplimiento de los objetivos, las estrategias, operaciones de las empresas, estos pueden ser internos y externos, aquí la metodología del COSO II menciona que en este punto las organizaciones que se guían para evaluar

la eficiencia y la eficacia de su sistema de control interno existente o para establecer un sistema de control interno eficiente, deben identificar cuidadosamente si los eventos son riesgos u oportunidades o ambos, si son oportunidades se debe canalizar de regreso a la estrategia de la administración.

Los eventos pueden tener un impacto negativo, positivo o de ambos tipos a la vez. Los que tienen un impacto negativo representan riesgos que pueden impedir la creación de valor o erosionar el valor existente. Los eventos con impacto positivo pueden compensar los impactos negativos o representar oportunidades, que derivan de la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que afecte positivamente al logro de los objetivos, ayudando a la creación de valor o a su conservación. La dirección canaliza las oportunidades que surgen, para que reviertan en la estrategia y el proceso de definición de objetivos, y formula planes que permitan aprovecharlas.

(Resumen Ejecutivo COSO, 2005, P.1-2)

Detalle de posibles factores externos e internos a los que se enfrentan las organizaciones:

a) Factores Externos:

- Los avances tecnológicos pueden influir en la naturaleza y la evolución de los trabajos de investigación y desarrollo, o provocar cambios respecto a los suministros.
- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el proceso de producción, el servicio al cliente, la fijación de precios y las garantías.
- La competencia puede provocar cambios de actividades de marketing o de servicios.
- Las nuevas normas y reglamentos a veces obligan a que se modifiquen las políticas y las estrategias.
- Los desastres naturales pueden causar alteraciones en los sistemas de operaciones o de información, además de subrayar la necesidad de desarrollar planes de emergencia.
- Los cambios económicos pueden repercutir en las decisiones sobre financiación, inversiones y desarrollo.

b) Factores internos:

- Las fallas en los sistemas informáticos pueden perjudicar las operaciones de la entidad.
- La calidad de los empleados y los métodos de formación y motivación pueden influir en el nivel de concientización sobre el control dentro de la entidad.
- Los cambios de responsabilidades de los directivos pueden afectar la forma de realizar determinados controles.
- La naturaleza de las actividades de la entidad, así como el nivel de acceso del personal a los activos, pueden ser las causas de apropiación indebida de los recursos.

(Bertani & Polesello & Sánchez & Troila, 2014, p. 33)

- 4. Evaluación de Riesgos:** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de objetivos, es tener en cuenta el grado en el que los eventos potenciales podrían impactar en el logro de los objetivos de una entidad.

➤ **Probabilidad e impacto:** La probabilidad es el grado de certeza de que un suceso ocurrirá y su impacto es la pérdida asociada al acaecimiento de éste. Un riesgo cuya probabilidad de materialización es baja y que tiene efecto poco significativo en la organización, generalmente no será motivo de preocupación. En cambio, un evento cuya probabilidad de materialización es alta y su efecto es significativo requerirá un análisis profundo.

(Bertani & Polesello & Sánchez & Troila, 2014, p. 35-36)

5. **Respuestas a los riesgos:** Determinación de acciones frente a los riesgos, es decir la gerencia debe seleccionar las respuestas al riesgo, ya sea evitando, aceptando, reduciendo o compartirlo.

Evitarlo; parar las actividades en donde se genere el riesgo.

Reducirlo; reducir la probabilidad de ocurrencia y su impacto.

Compartirlo; compartir una parte o porción del riesgo minimizará el impacto o probabilidad de ocurrencia de este.

Aceptarlo; no se hace nada frente al impacto del riesgo o la probabilidad de ocurrencia de este.

(Elizabeth Ballesteros, 2018, p.14)

6. **Actividades de Control:** Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones de forma eficaz contra los riesgos.
7. **Información y Comunicación:** Eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades. Además, que la comunicación debe ser efectiva y esto ocurrirá cuando sea fluida en la organización hacia abajo, a través y hacia arriba.

8. **Supervisión:** Indica que la gestión de riesgos se debe supervisar y se debe modificar cuando sea necesario, esto se logra a través de actividades de gestión, evaluación o ambas en todos los niveles, ya que menciona que esta metodología no es estrictamente un proceso en serie, donde un componente afecta solo el siguiente, sino es un proceso iterativo multidireccional en donde cualquier componente puede e influye en otro.



Figura 02. Estructura del Sistema de Control Interno según COSO II.

- C. **Metodología de COSO III:** *Internal Control - Integrated Framework, May 2013* (Marco de Control Interno Integrado, Mayo 2013), la Comisión Treadway en este marco

expone que es una actualización del marco de 1992. El modelo de modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

1. Entorno de control:

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad y responsabilidad.

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad.

2. Evaluación de Riesgos:

Principio 6: Especifica objetivos relevantes.

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.

Principio 8: Evalúa el riesgo del fraude.

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

3. Actividades de Control:

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de

control.

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Principio 13: Usa información relevante.

4. Sistema de Información:

Principio 14: Comunica internamente.

Principio 15: Comunica externamente.

5. Supervisión:

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

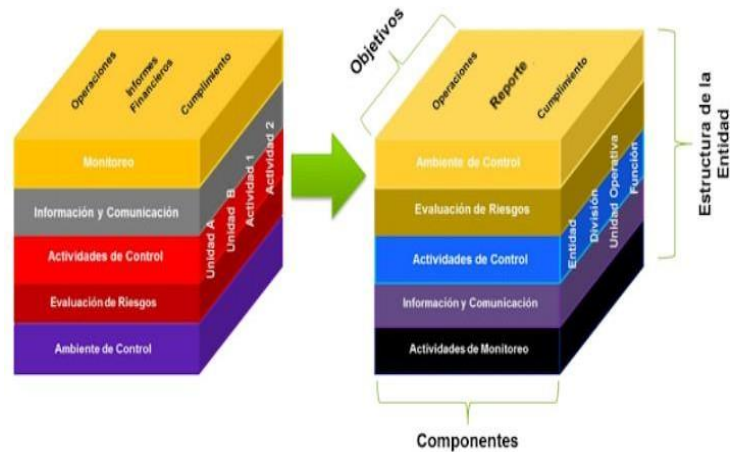


Figura 03: Cubo COSO 1992 VS Cubo COSO 2013

1.2.2.2. Control Interno de los Inventarios:

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno

1.2.2.3. Métodos de Control de los Inventarios:

- **El Control Operativo;** consiste en mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como

cualitativos. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

- **El Control Preventivo;** se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

1.2.2.4. Elementos de un buen Control de los Inventarios:

- **Conteo físico de los inventarios** por lo menos una vez al año.
- **Hacer conteos periódicos o permanentes** para verificar las pérdidas de material.
- **Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados,** especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- **Establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén,** informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- **Los inventarios deben encontrarse en instalaciones,** que los

protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

- **Mantenimiento eficiente de compras,** recepción y procedimientos de embarque.
- **Almacenamiento del inventario,** para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- **No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo,** evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- **Involucrar al personal en el control de los materiales,** concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema, aceptar sugerencias, informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y, sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- **Confrontar los inventarios físicos** con los registros contables.
- **Realizar entrega de mercancías,** únicamente con requisiciones autorizadas.
- **Proteger los inventarios** con una póliza de seguro.

- **Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material**, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- **Todo documento elaborado por movimientos de existencias** debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
(Biblioteca Auditool, 2019)

1.3. Formulación del problema

¿Cómo determinar el estado del control interno en el área de Almacén, de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad de Trujillo, 2018?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Analizar el control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC utilizando la metodología COSO II.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Diagnosticar el ambiente de control en el área de almacén de la corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.
2. Analizar los establecimientos de objetivos en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.

3. Diagnosticar si existen eventos que afecten el cumplimiento de los objetivos en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.
4. Analizar los riesgos que se estén suscitando en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.
5. Analizar las respuestas al riesgo que se estén suscitando en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.
6. Analizar las actividades de Control en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.
7. Analizar las actividades de Información y comunicación en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.
8. Diagnosticar la supervisión o monitoreo en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC si es de manera continua o periódica, 2018.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

Se puede determinar el estado del control interno en el área de Almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, 2018 haciendo un análisis del control interno aplicando la metodología COSO II.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo “descriptiva” – “no experimental”. Descriptiva, porque se describen las características del estado en la cual se encuentra la variable en estudio y no experimental porque no se realizará manipulación de la variable, solo se medirá el estado del control interno. Se basa fundamentalmente en la observación directa de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. El diseño de investigación es transversal, porque la información se recolecta en un único momento.



En donde:

M..... Muestra: control interno del área de almacén.

O..... Observación del estado del control interno del área de almacén

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población

Control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC.

2.2.2. Muestra

Control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Métodos Descriptivo y Analítico. El método descriptivo nos permite tener una visión clara de la situación del control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC – Período 2018, sin alterar algún elemento y/o procedimiento. El método analítico, nos permite diferenciar elementos del control interno y entender cada uno de ellos.

2.3.1. Técnicas

✓ **Observación directa**

Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias para el análisis del control interno del área de almacén.

✓ **Análisis documental**

Esto consiste en revisar información de control interno del área de almacén para determinar el estado del control interno.

2.3.2. Instrumentos

La principal técnica y/o instrumento que se utilizará es:

Fichas de Observación \longrightarrow Al proceso de control interno en el área de Almacén.

- **Fichas de Observación:** Es la recolección objetiva de las diferentes observaciones que se realizaron para poder utilizarlas de manera eficiente en la investigación.

2.4. Procedimiento

2.4.1. Procedimiento de recolección de datos

Se aplicarán las fichas de observación según modelo en la Tabla 2, mediante observación directa y revisión de documentos para que el llenado en las fichas sea objetivo. Existe una ficha por cada uno de los componentes de la metodología COSO II, es decir 8. Cada una de estas fichas tiene aseveraciones de acuerdo con el enfoque del componente.

Tabla 2

Modelo de Ficha de Observación

Componente	Enfoque	Nro. Ítem	Respuesta	Val	Observación
			Sí	Parc.	No
		1			
		2			
		3			

Fuente: Elaboración Propia de acuerdo con COSO II.

La fuente anterior tiene la siguiente estructura:

- **Componente;** hace referencia a uno de los componentes de la metodología COSO II con su respectivo enfoque.
- **Nro.;** indica el número de Ítem de la Ficha.
- **Ítem;** indica es una aseveración que será objetivamente valorada por el

investigador, con 3 posibles respuestas.

- **Sí, No y Par;** donde Par significa Parcialmente Sí.
- **Val;** es la valoración para el ítem, de acuerdo con la Tabla 3.
- **Observación;** donde el investigador registra notas importantes referente a la aserción.

Tabla 3

Tabla de Valoración para cada aserción

	Valoración		
	Sí	Parcial	No
	1	0.5	0

Fuente: Elaboración Propia

2.4.2. Procedimiento de tratamiento y análisis de datos

Luego de llenar las fichas de Observación de manera objetiva, se procede a calcular el porcentaje de confianza del componente, aplicando la siguiente fórmula:

$$PC = \frac{\sum ValoracionAsercion}{NroAserciones} \cdot 100\%$$

Donde:

- **PC:** Porcentaje de Confianza,

- **Valoración Aserción:** Valor de una aserción que puede tener uno de los siguientes valores {0, 0.5, 1} según la Tabla de Valoraciones.
- **Nro. Aserciones:** número de aserciones de la Ficha de Observación.

A continuación, se establece el Nivel de Confianza y Riesgo para cada componente, dependiendo en qué rango se encuentra el Porcentaje de Confianza según la Tabla 4:

Tabla 4

Matriz de Riesgo y Confianza

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
[0.0% - 50%]	BAJA	ALTO
<50% - 75%]	MODERADO	MODERADO
<75% - 100%]	ALTA	BAJO

Fuente: Elaboración Propia

Finalmente se elabora una tabla con los niveles de confianza y riesgo para cada uno de los componentes, teniendo como modelo la siguiente Tabla 5:

Tabla 5

Estructura del COSO II y sus componentes

Nro	Componente COSO II	Enfoque COSO II	Porcentaje de Confianza	Nivel	
				Confianza	Riesgo
1	Ambiente Interno	- Integridad y valores éticos - Estructura organizativa - Políticas y Principios del área			

2	Establecimiento de Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> - Estratégicos - Operativos - De Información - De Cumplimiento
3	Identificación de Eventos	<ul style="list-style-type: none"> -Afectación a los objetivos: - Internos - Externos
4	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Análisis de riesgos - Probabilidad - Impacto
5	Respuesta al Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> Proporcionar respuesta al riesgo - Evitarlo - Reducirlo - Compartirlo - Aceptarlo
6	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> Aplicación de: - Procedimientos - Políticas
7	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Se identifica información relevante, se captura y se comunica. - Frecuente - Ocasional
8	Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> Supervisar la información de forma: - Continua - Periódica

Fuente: Enfoque de la Metodología COSO II.

2.5. Aspectos Éticos

En el desarrollo del presente informe, se ha tomado en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en: la ética empresarial y la ética del Contador Público

suministrado por la Facultad de Negocios de la Carrera de Contabilidad y Finanzas de UPN.

- **Confiabledad:** Se aseguró la identidad, utilización y difusión de los datos proporcionados por la Corporación Industrial Ronny SAC.
- **Objetividad:** Se utilizaron criterios técnicos e imparciales en el resultado del análisis de la situación hallada en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC.
- **Originalidad:** La información utilizada en la presente investigación ha sido citada, con la finalidad de sustentar la inexistencia de plagio.
- **Veracidad:** La información utilizada y que se muestra en la investigación es verdadera.

2.6. Matriz de Consistencia

Ver Tabla 6 en Anexos.

2.7. Matriz de Operacionalización de Variables

Ver Tabla 7 en Anexos.

2.8. Matriz de Validación por parte de Expertos Independientes de los instrumentos de recojo de Información

Ver Tabla 8 en Anexos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En base a la metodología del Coso II, técnicas e instrumentos mencionados en el capítulo anterior, se ejecutó la presente investigación que permitió analizar el control interno en el área del almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, determinando la situación de esta área.

3.1. Recopilación de información

3.1.1. Datos Generales de la Empresa

La Corporación Industrial Ronny SAC, con número de Ruc: 20601643902 y con domicilio fiscal en Jr. La Unión N°. 321 Urb. La Intendencia Libertad – Trujillo, cuenta con una tienda dedicada a la venta de artículos de ferretería industrial en la misma dirección de su domicilio fiscal; inicia sus actividades desde el 10/11/2016 la cual se dedica a actividades de arquitectura, ingeniería y consultoría técnica.



Figura 04: Localización de la Corporación Industrial Ronny SAC.



Figura 05: Misión y Visión de la Corporación Industrial Ronny SAC.

Resultado de la Búsqueda	
RUC:	20601643902 - CORPORACION INDUSTRIAL RONNY S.A.C.
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial:	-
Fecha de Inscripción:	10/11/2016
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	JR. UNION NRO. 321 URB. LA INTENDENCIA LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIU 74218 - ACTIV.DE ARQUITECTURA E INGENIERIA Secundaria 1 - CIU 51430 - VTA. MAY. MATERIALES DE CONSTRUCCION.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE

Figura 06: Situación de Contribuyente de la Corporación Industrial Ronny SAC.

3.2. Ejecución del Instrumento la ficha de Observación para determinar el estado del Control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, Ciudad Trujillo, 2018

Con el propósito de determinar el estado del control interno en el área de almacén se analizó aplicando la ficha de observación basado en la metodología del COSO II.

En la siguiente tabla se muestra el resumen del nivel de confianza de cada uno de los lineamientos de los componentes de la metodología COSO II, que se aplicó al control interno del área de almacén.

Tabla 9

Consolidado de aplicación de las fichas de observación.

Nro.	Componente COSO II	Enfoque COSO II	Porcentaje de Confianza	Nivel	
				Confianza	Riesgo
1	Ambiente Interno	- Integridad y valores éticos - Estructura organizativa - Políticas y Principios del área	42.86%	BAJA	ALTO
2	Establecimiento de Objetivos	- Estratégicos - Operativos - De Información - De Cumplimiento	57.14%	MODERADO	MODERADO
3	Identificación de Eventos	Afectación a los Objetivos: - Internos - Externos	33.33%	BAJA	ALTO
4	Evaluación de Riesgos	Análisis de riegos - Probabilidad - Impacto	14.29%	BAJA	ALTO

5	Respuesta al Riesgo	Proporcionar respuesta al riesgo - Evitarlo - Reducirlo - Compartirlo - Aceptarlo	12.50%	BAJA	ALTO
6	Actividades de Control	Aplicación de: - Procedimientos - Políticas	35.71%	BAJA	ALTO
7	Información y comunicación	Se identifica información relevante, se captura y se comunica. - Frecuente - Ocasional	28.57%	BAJA	ALTO
8	Monitoreo	Supervisar la información de forma: - Continua - Periódica	20.00%	BAJA	ALTO

Fuente: Elaboración Propia

Y de manera gráfica, se puede apreciar los resultados anteriores en la figura 07. Estos resultados reflejan que sólo el Establecimiento de Objetivos tiene un nivel de confianza “Moderado”, y los demás “Bajo”. Los resultados de la aplicación individual de las fichas de observación al control interno según cada componente de la metodología COSO II se muestran a detalle en la siguiente sección.

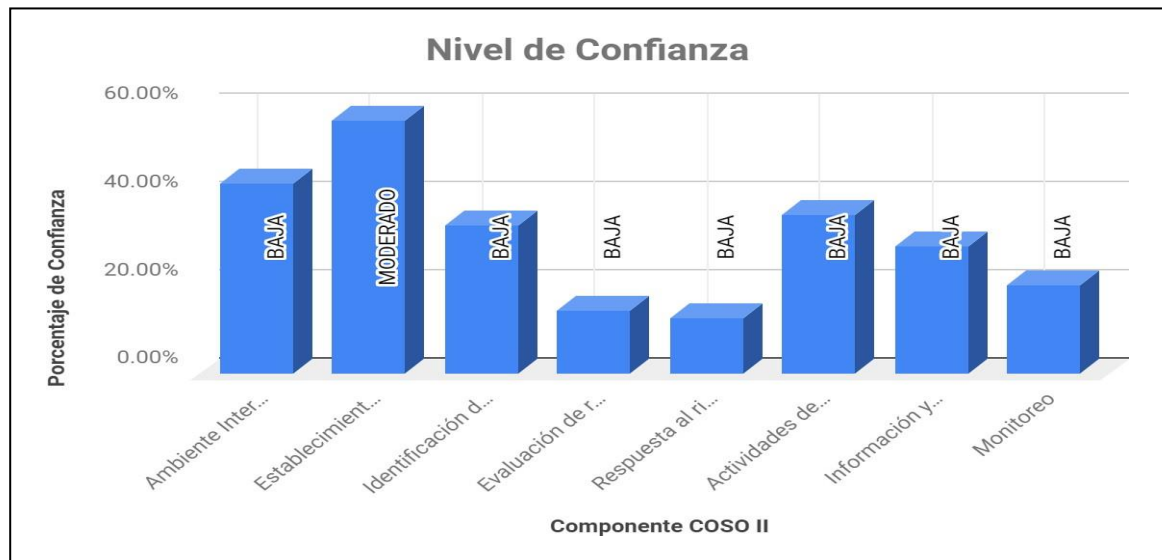


Figura 07: Gráfico del nivel de confianza del control interno del área de almacén por cada componente de la metodología COSO II.

3.3. Análisis del Control Interno en el área de Almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, Ciudad de Trujillo, 2018

3.3.1. Ambiente de Control

Aplicando la ficha de observación del componente Ambiente de Control al Control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la Ciudad de Trujillo, 2018; se han obtenido los siguientes resultados:

Tabla 10

Aplicación de la Ficha de Observación – Ambiente de Control

Componente	Enfoque	Nro.	Ítem	Respuesta			Observación
				Sí	Parc	No	

Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos -Estructura organizativa - Políticas y Principios del área 	1	<p>Su gestión organizacion al incluye filosofías de apetito al riesgo en el área del almacén donde los trabajadores son conscientes que los riesgos forman parte de todas sus actuaciones diarias, que deben reflejar con resultados al estar preparados y dar soluciones acertadas, proactivas en lo mayor posible a los riesgos que puedan enfrentar en el área.</p>	X 0	<p>A pesar de sufrir incidencias a consecuencia de la no gestión de riesgos no han considerado formalizar o establecer principios de conciencia de los riesgos en sus trabajadores, como pegando un afiche para preparar a su personal de esta área, en general en toda la empresa.</p>
---------------------	--	---	--	-----	---

2	El personal del área tiene conocimiento de la Misión y Visión de la empresa.	X	0	No tienen conocimiento porque la dirección de la empresa no se los ha dado a conocer, no le dan importancia, lo consideran irrelevante, observándose que no lo tienen pegado en ningún lado, por ello desconocen que esta área es tan importante en el logro de los objetivos de la organización.
3	Está publicado los valores éticos en los ambientes del Almacén	X	0	La corporación no tiene establecidos los valores éticos, por ello el personal no se siente orientado.
4	Existe jerarquía diferenciada dentro del área de almacén.	X	1	Se pudo observar que la empresa no cuenta con un manual de organizaciones y funciones en el área de almacén, sin embargo, empíricamente cada trabajador del área tiene asignado una función y cargo.

5	Existen políticas definidas dentro del área de almacén.	X	1	Se verifica que las tienen de manera empírica, no establecidos en un manual.
6	El encargado de almacén conoce las políticas establecidas en el área de almacén.	X	0.5	Como no existe un manual establecido con los lineamientos para que puedan leer y recordar, solo recuerda algunas.
7	Hay un evento periódico para recordar los valores éticos, políticas de procesos y/o principios en el área de almacén (semanal o mensual).	X	0.5	A pesar de no tener establecidos los valores éticos, políticas, principios en esta área, si una vez al mes el gerente se reúne con el personal de esta área, para tocar estos temas.

Valoración 3

Nivel de Confianza – Riesgo	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
	3	7	42.86%	BAJA	ALTO

Fuente: Elaboración Propia

Nota: En la Tabla 10 se muestra la valoración del Nivel de Confianza – Riesgo al haberse aplicado el instrumento de la ficha de observación, siguiendo los lineamientos de la metodología del COSO II, respecto al componente Ambiente de Control al análisis del Control Interno en el área de almacén, mostrándose claramente que existe un nivel de confianza bajo con un resultado de 42.86%, determinándose que existe un nivel de riesgo alto en este aspecto del control interno de esta área; este resultado es debido a que la Corporación no le ha dado la debida importancia de establecer bases sólidas con enfoque a la gestión de riesgos, problemática que persiste hasta la actualidad, o no tienen claro cuán importante es que en el área de almacén se establezcan normas, políticas de conducta, de ética, estas normas deben estar bien definidas para que el personal se identifique con ellos y vayan creando una cultura de apetito al riesgo; como también debería establecerse un Manual de Organización y funciones.

3.3.1.1. Evidencias de la Aplicación de la Ficha de Observación



Figura 08: Personal de Almacén no cuenta con equipos de protección personal (EPS), constituyendo un riesgo.

3.3.2. Establecimiento de Objetivos

Para analizar el Establecimiento de Objetivos se aplicó la ficha de Observación al control interno del área de almacén, y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 11

Ficha de Observación – Establecimiento de Objetivos

Componente	Enfoque	Nro	Ítem	Respuesta			Val	Observación
				Sí	Parc	No		
		1	El área de almacén garantiza el suministro oportuno de sus artículos para la venta inmediata.		X		0.5	Parcialmente, ya que no saben con exactitud qué cantidad tienen de los artículos.
		2	El área cuenta con un reporte actualizado de la cantidad sus existencias.			X	0	No, solo llevan el registro de los artículos que más venden, en plantillas de kárdex manuales.
	- Estratégicos	3	El área de almacén cuenta con un manual de procedimientos.	X			1	Sí existe un flujo grama de operaciones establecido.

Establecimiento de Objetivos	- Operativos	Hay artículos en el área del almacén en mal estado.	X	0.5	
	- De Información				Parcialmente; ya que no hay suficiente espacio en el área del almacén y se ubican en otros ambientes.
	- De Cumplimiento	Todos los artículos están almacenados estratégicamente e para facilitar el control.	X	0.5	
		Los artículos los tienen codificados para facilitar la identidad de éstos.	X	1	
		Cuentan con personal profesional o técnico con experiencia en control de inventario; para evitar errores como la falta de fiabilidad en los informes de reportes de los inventarios u otros documentos como guías de remisión, que serán enviados al área contable.	X	0.5	Ninguno del personal ha realizado estudio en gestión de inventarios, control, la poca experiencia la han ido adquiriendo por la práctica misma.
			Valoración	4	

Nivel de Confianza - Riesgo:	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
		4	7	57.14%	MODERADO

Fuente: Elaboración Propia.

Nota: En la Tabla 11 se muestra la valoración del Nivel de Confianza – Riesgo al haberse aplicado el instrumento de la ficha de observación, siguiendo los lineamientos que enfoca la metodología del COSO II, respecto al componente Establecimiento de Objetivos, mostrándose claramente que arroja un nivel de Confianza moderado, con un resultado de 57.14% por lo tanto el Riesgo es también moderado. Lo resaltante es que la empresa cuenta con manual de procedimientos y que los artículos en el almacén están codificados para un mejor control de las existencias; sin embargo, su personal a cargo del almacén no está totalmente capacitado para el manejo de este, trayendo como consecuencia que existan artículos en mal estado (sin haber sido reportados como merma aún), además que los artículos en su gran mayoría no están almacenados de manera estratégica, dificultando el control de inventario de existencias. Esto se refleja en el Ítem 2.

3.3.2.1. Evidencias de la aplicación de la Ficha de Observación

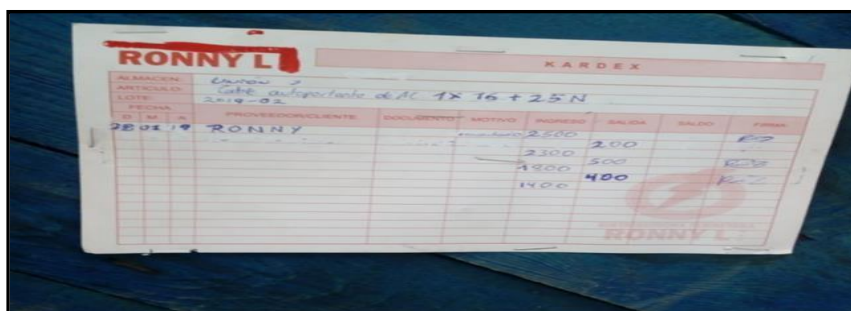


Figura 09: Kárdex Manual por artículo.

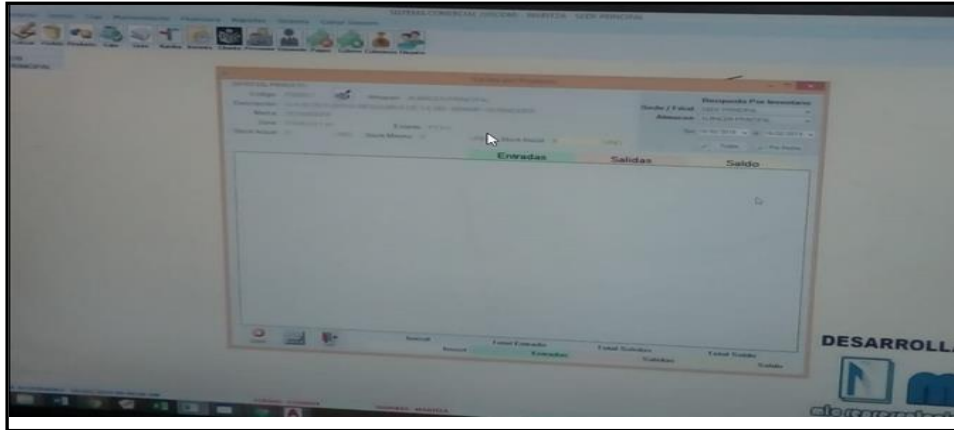


Figura 10: Kárdex desarrollado en software sin información por falta de experiencia del personal del área.



Figura 11: Artículos con su respectivo código



Figura 12: Mal manejo de las entradas y salidas de los artículos.



Figura 13: Almacenaje no estratégico por falta de espacio.

3.3.3. Aplicando la Ficha de observación se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla 12

Ficha de Observación –Identificación de Eventos

Componente	Enfoque	Nro.	Ítem	Respuesta		Val Observación
				Sí	Parc No	
Identificación de Eventos	Afectación a los Objetivos: - Internos - Externos	1	Es recurrente el retraso de entrega de pedidos por parte del proveedor.	X		0.5
		2	Es recurrente la cancelación de pedidos por parte del cliente.	X		0.5
		3	Se efectúan capacitaciones al personal para el manejo del almacén.		X	
Valoración						1

Nivel de Confianza- Riesgo:	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
		1	3	33.33%	BAJA

Fuente: Elaboración Propia.

Nota: En la Tabla 12 se muestra la valoración del Nivel de Confianza – Riesgo al haberse aplicado el instrumento de la ficha de observación, siguiendo los lineamientos que enfoca la metodología del COSO II, respecto al componente Identificación de Eventos, mostrándose claramente que arroja un resultado de 33.33% lo cual según el rango de valorización el nivel de confianza en estos aspectos es muy baja, implicando un riesgo alto para el área, debido a

que se observa que el área no cuenta con un control interno con políticas estratégicas anticipadas de identificación de eventos, ya que se verifica en su bandeja de correos, que existe retraso recurrente parcial de entrega de pedidos por parte de sus proveedores, en especial de sus proveedores de China, ya que la mayoría de sus artículos que vende los adquiere por importación de este país, los cuales estos retrasos son debido a contratiempos por la distancia misma, por los trámites aduaneros, y que a consecuencia de este riesgo de no anticiparse el personal responsable del área del almacén, de que puede darse el caso, las fechas de entrega con sus clientes, como contratistas del Estado, porque es proveedor empadronado en el Registro Nacional de Proveedores (Figura 14), sean cambiadas, generando malestar en estos clientes, los cuales a veces desisten del contrato, porque los plazos de entrega son importantes en grandes obras del estado, trayendo a consecuencia grandes pérdidas de ingreso, a veces quedándose con el volumen de la compra (que no es muy recurrente), implicando ya no ingresos sino gastos, hasta endeudamiento, debido a que estos artículos se mantienen almacenados por varios meses e incluso años, por su baja rotación, sin embargo, como se mencionó en el ítem. 1 no es muy recurrente ya que la dirección maneja esta situación pactando con los clientes una fecha posterior de entrega, pero otorgando un beneficio más al cliente para retenerlo, pudiéndose evitar esto, si los responsables del área del almacén se anticiparan aceptando este riesgo posible y establecieran políticas de manejar bien los plazos de entrega a sus clientes, teniendo en cuenta que la importación de artículos solicitados en China siempre demora en llegar.

Finalmente, y lamentablemente, también se verificó que no se realizan capacitaciones al personal que está a cargo del área de almacén, lo que perjudica a los objetivos de la empresa debido a que retrasa algunos procesos.

3.3.3.1. Evidencias de la aplicación de la Ficha de Observación

Principales ejecutivos, representantes o directores (1)			
Algunos ejecutivos, representantes o directores de CORPORACION INDUSTRIAL RONNY S.A.C..			
CARGO	APELLIDOS Y NOMBRE(S)	VIGENCIA DESDE	
GERENTE GENERAL	PARDO SUMARAN XXXXXXXX	07/10/2016	
🕒 Fecha última revisión: 21 de Noviembre del 2019 (Hace 1 años)			
Registro Nacional de Proveedores (2)			
Se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores (RNP).			
CÓDIGO	CAPÍTULO	VIGENCIA	ESTADO
B055571	PROVEEDOR DE BIENES	24/11/2016 - VIGENCIA INDETERMINADA	VIGENTE
S1069448	PROVEEDOR DE SERVICIOS	24/11/2016 - VIGENCIA INDETERMINADA	VIGENTE

Figura 14: Registro Nacional de Proveedores (RNP)



Figura 15: Email en la cual se verifica el cambio de fecha de entrega de pedido por parte del proveedor.

3.3.4. Evaluación de Riesgos

Mediante la ficha de observación se evaluó este aspecto en el control interno del área de almacén, dando como resultado lo siguiente:

Tabla 13

Ficha de Observación –Evaluación de Riesgos

Componente	Enfoque	Nro.	Ítem	Respuesta			Val Observación
				Sí	Parc	No	
Evaluación de Riesgos	Análisis de riesgos - Probabilidad - Impacto	1	Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación de riesgos.	X		0.5	
		2	Se ha desarrollado un plan de actividades de análisis de riesgos		X	0	
		3	Se ha desarrollado un plan de actividades de valoración de riesgos.		X	0	
		4	La dirección ha difundido los lineamientos y políticas para la gestión de riesgos.		X	0	
		5	Están identificados los riesgos significativos del área de almacén.	X		0.5	
		6	Está valorado cuantitativamente la probabilidad que ocurran los riesgos identificados		X	0	

7 Se ha cuantificado efecto que puede tener la ocurrencia de un riesgo. X 0

Valoración 1

Nivel de Confianza - Riesgo:	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
	1	7	14.29%	BAJA	ALTO

Fuente: Elaboración Propia.

Nota: En la Tabla 13 se muestra la valoración del Nivel de Confianza – Riesgo, respecto al componente Evaluación de Riesgos al análisis del Control Interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, mostrándose claramente un porcentaje de 14.29% de cumplimiento en este aspecto, que implica un nivel de confianza muy bajo por ende un riesgo alto; por lo que desde el proceso de solicitud de artículos a ingreso de éstos como a salida, corren el riesgo que el personal del área de almacén no lleven un control conforme de lo entregado a cada área, equivocarse en la digitación del requerimiento, enviar órdenes no autorizadas, no verificar material recibido con la orden de compra.

3.3.4.1. Evidencias de la aplicación de la Ficha de Observación

No se encontró ninguna evidencia; en el área de almacén y en general en toda la empresa; de planes estratégicos que ayuden a evaluar posibles riesgos futuros que puedan suceder.

3.3.5. Respuesta al Riesgo

Para analizar la Respuesta al Riesgo se aplicó la ficha de observación según la metodología COSO II, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 14

Ficha de Observación – Respuesta al Riesgo

Componente	Enfoque	Nro.	Ítem	Respuesta			Val	Observación
				Sí	Parc	No		
Respuesta al Riesgo	- Evitarlo	1	Se han establecido acciones para afrontar los riesgos.	X			0.5	
	- Reducirlo	2	Se han definido lineamientos para hacer seguimiento al control de riesgos.		X		0	
	- Compartirlo				X		0	
	- Aceptarlo	3	Se tiene programado charlas periódicas para hablar sobre las políticas de manejo de riesgos.			X	0	
		4	Se ha comprado algún tipo de seguros (Contra robos, incendios, etc.)			X	0	

Valoración 0.5

Nivel de Confianza - Riesgo:	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
		0.5	4	12.50%	BAJA

Fuente: Elaboración Propia.

Nota: En la Tabla 14 se muestra la valoración del Nivel de Confianza – Riesgo, respecto al componente Respuesta al Riesgo, lo cual se obtuvo un porcentaje de 12.50% de cumplimiento en este aspecto, implicando un nivel de Confianza muy bajo y por ende un riesgo muy alto, mostrando claramente las debilidades del control interno de esta área en estos aspectos porque no tiene políticas, procedimientos para afrontar estos eventos de riesgos que pueden ocasionar pérdidas para el área por consiguiente empresa; como por ejemplo ante un posible evento de robo, incendio, accidentes no cuenta con una póliza de seguro; lo cual estos eventos son muy difíciles de predecir cuándo van a suceder acarreando pérdidas y daños en la empresa; este porcentaje bajo también es debido a que la corporación no cuenta con un plan de acción que explique y detalle al personal del área del almacén de cómo dar respuesta a los riesgos que se presenten: evitarlos, reducirlos, compartirlo, aceptarlo; por ejemplo en el análisis del componente de establecimientos de objetivos se observa que hay artículos de la ferretería en mal estado en el almacén; fortaleciendo este componente una respuesta al riesgo de que el cliente evite comprar un artículo en mal estado, sería que el encargado de supervisión del almacén verifique que todos los artículos están en buenas condiciones.

Evidencias de la aplicación de la Ficha de Observación



Figura 16: Equipo que fue devuelto por un cliente por presentar fallas técnicas.

3.3.6. Actividades de Control

Mediante la ficha de observación se evaluó este aspecto del componente del COSO II al control interno del área de almacén, dando como resultado lo siguiente:

Tabla 15

Ficha de Observación – Actividades de Control

Componente	Enfoque	Nro.	Ítem	Respuesta			Val Observación
				Sí	Parc	No	
Actividades de Control	Aplicación de:	1	Se realiza una evaluación periódica de desempeño del personal del área de almacén.		X		0.5 La evaluación parcial del personal no se registra.
	- Procedimientos		Se realiza una evaluación periódica del				

- Políticas	2	desempeño de los procedimientos del área de almacén.		X	0	
	3	Se registran las operaciones realizadas en el almacén (Kárdex). Se hace seguimiento del cumplimiento de las políticas del área de almacén.		X	0.5	Estos Kárdex no se sincronizan siempre con el Software de almacén.
	4	Se cuenta con políticas para el acceso a los sistemas de información del área de almacén.			X	0
	5	El personal del área de almacén tiene acceso a las políticas establecidas.			X	0
	6	El personal tiene acceso a los procedimientos a seguir en el área de almacén.		X	0.5	Sólo el encargado del área tiene acceso a estas políticas y se las recuerda eventualmente al resto del personal del área. El encargado del área comunica los procedimientos al resto de personal, cuando éstos lo requieren.
	7		X		1	

Valoración 2.5

Nivel de Confianza - Riesgo:	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
		2.5	7	35.71%	BAJA

Fuente: Elaboración Propia.

Nota: La evaluación de las Actividades de Control al control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, bajo los criterios establecidos por COSO II, dio por resultado un 35.71%, que implica un nivel de confianza baja y riesgo alto, mostrando claramente que los controles que están manejando para cada actividad de los procesos que realiza el área en estos aspectos no son los adecuados ya que se observó las deficiencias y debilidades que tienen en sus controles de evaluar el cumplimiento de objetivos en cuanto al desempeño del personal que labora en esa área, en la falta de interés en tomar medidas para capacitar al personal encargado de ingresar los artículos al Kárdex que tienen implementado en el software adquirido, por lo que en esta área se debe fortalecer y tomar medidas de corrección a estos procedimientos y políticas de control deficientes para asegurar la eficiencia y eficacia de los procesos en el área del almacén; además que no evalúan los procedimientos que realizan el personal del almacén, corriendo el riesgo de que el encargado de reportar las existencias, no esté informando la cantidad correcta y ante un evento de venta crean que están abastecidos.

Una fortaleza de este componente del control interno del área del almacén es que el personal tiene acceso a los procedimientos de seguir en el área de almacén lo cual es un punto positivo para la eficiencia en cuanto a rapidez de atención.

Evidencias de la aplicación de la Ficha de Observación

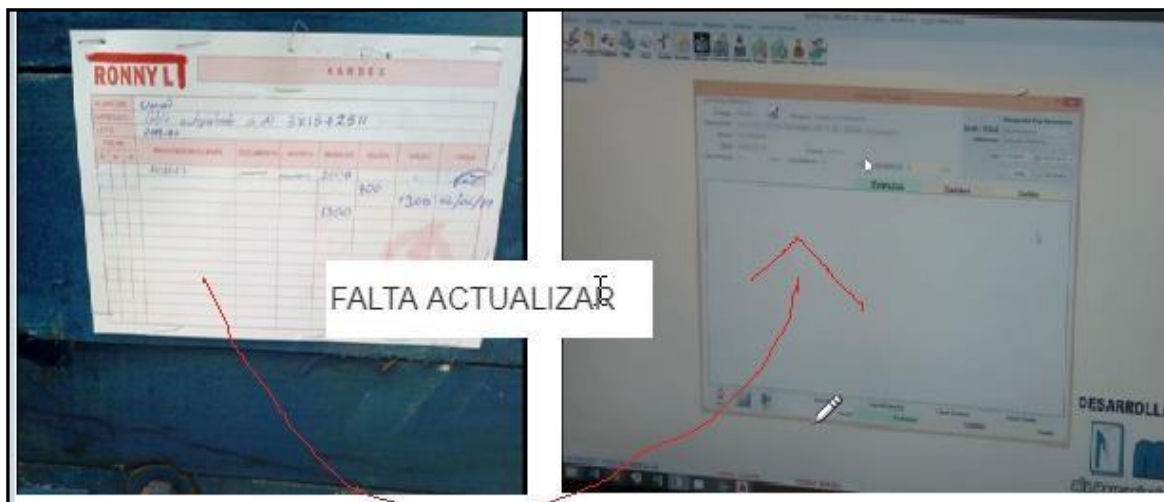


Figura 17: Falta de capacitación al personal encargado del área del almacén, en temas de manejo de Kárdex computarizado, se verifica que el Kárdex del Software no se utiliza.

3.3.7. Información y Comunicación

Mediante la ficha de observación se evaluó este aspecto del componente del COSO II al control interno del área de almacén, dando como resultado lo siguiente:

Tabla 16

Ficha de Observación – Información y Comunicación

Componente	Enfoque	Nro	Ítem	Respuesta		Val Observación
				Sí	No	
		1	Se realiza un reporte periódico con las actividades / incidentes en el área de almacén, para ser enviado a la gerencia.	X	0.5	El encargado del área sólo reporta por escrito lo incidentes más relevantes. Los menos relevantes los

Información y Comunicación	Se identifica información relevante, se captura y se comunica. - Frecuente - Ocasional	2	La gerencia solicita regularmente reportes de existencias al área de almacén	X	0.5	comunica verbalmente a la dirección.	
		3	Se realiza reuniones periódicas de retrospectiva con el personal del área del almacén.		X 0		
		4	Se realiza reuniones periódicas para compartir las principales políticas dentro del área de almacén.		X 0		
		5	Se ha implementado un procedimiento de comunicación interna en el área de almacén.		X 0		
		6	Se hace uso adecuado de los canales de comunicación.	X	0.5		El canal principal es la verbal y telefónica. Sin embargo, la comunicación por correo electrónico es poco frecuente.

7	La gerencia comunica al personal del área de almacén las novedades en las otras áreas de la empresa.	X	0.5	La gerencia solo comunica los cambios más resaltantes y sobre todo cuando se trata de temas relacionados al almacén.
---	--	---	-----	--

Valoración 2

Nivel de Confianza - Riesgo:	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
	2	7	28.57%	BAJA	ALTO

Fuente: Elaboración Propia.

Nota: En la Tabla 16 se muestra la evaluación del componente Información y la Comunicación aplicados al control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, bajo los criterios establecidos por COSO II, dando por resultado un 28.57%, que implica un nivel de confianza bajo y un riesgo alto, debido a que se verificó que los controles en este aspecto en el área de almacén son deficientes, débiles, porque no existe una buena comunicación entre el personal de esta área y administrativos, las demás áreas; como por ejemplo el área de ventas que depende de las existencias que tiene provisto en su almacén, además para una buena comunicación con los proveedores dependerá mucho de las facilidades y apoyo que otorgue la gerencia en permitir la flexibilidad de la comunicación y que va de la mano con el apoyo de tecnología que ayude al cumplimiento de sus objetivos. En cuanto a fortalezas regulares en este componente del control interno del área de almacén se observa que se informa del área del almacén un reporte periódico de las actividades que

se realizan lo cual es bueno, sino el personal haría cualquier otra acción menos su función. Por lo general sus controles de información y comunicación las realizan de manera muy parcial.

3.3.8. Monitoreo

Mediante la ficha de observación se evaluó este aspecto del componente del COSO II al control interno del área de almacén, dando como resultado lo siguiente:

Tabla 17

Ficha de Observación – Monitoreo

Componente	Enfoque	Nro.	Ítem	Respuesta			ValObservación
				Sí	Parc	No	
Monitoreo	Supervisar la información de forma: - Continua	1	Se monitorea periódicamente el cumplimiento adecuado de los procesos del área de almacén.	X			La comunicación del cumplimiento de procesos se realiza verbalmente
		2	Se realizan tareas de autoevaluación dentro del área de almacén.			X	0
		3	El personal plantea propuestas de mejoras a los procedimientos del área de almacén. La dirección toma			X	0

- Periódica	acciones ante las propuestas de mejoras como resultado de la autoevaluación del área de almacén.	4	X	0
	Se hace seguimiento periódico de que las existencias coincidan con lo reportado por el Sistema de Información del área de almacén	5	X	0.5

Valoración 1

Nivel de Confianza - Riesgo:	Val	Max	%	CONFIANZA	RIESGO
	1	5	20.00%	BAJA	ALTO

Fuente: Elaboración Propia.

Nota: El resultado del nivel de cumplimiento en cuanto a los controles de Monitoreo diagnosticados al control interno del área de almacén se muestra claramente en la Tabla 17 con un porcentaje de 20.00%, con un nivel de confianza bajo implicando un riesgo alto para el logro de los objetivos del área del almacén; este bajo valor obtenido se debe a que la empresa en su área de almacén, en sus controles no tiene establecidas políticas claras de supervisión para verificar los diferentes procesos del área, el desempeño del personal, el cumplimiento del logro de los objetivos, por lo general los controles de monitoreo son muy deficientes que va desde la alta gerencia, por ello se observa que la supervisión sólo lo llevan verbalmente más no se apersonan a verificar, como también solo realizan un seguimiento parcial periódico de las existencias para cotejar que coincida con lo reportado por el sistema

de información; lo cual si no se mejoran estos controles, podrían darse hurtos futuros dentro del área, lo cual afectaría a la economía de la empresa; además si mejoran este control la empresa podría detectar con qué tipo de personal cuenta.

Por lo consiguiente, una gran debilidad es que la empresa no toma medidas correctivas en mejorar la supervisión en esta área a pesar de propuestas de exámenes de evaluación que han detectado deficiencias.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión:

De acuerdo al análisis que se realizó al control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, bajo los criterios de evaluación de la Metodología COSO II, se pudo determinar la asertividad de esta herramienta para el logro de los objetivos de esta investigación que es saber el estado del control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, ciudad de Trujillo, 2018; que permitió analizar los lineamientos de cada componente que enfoca COSO II en los controles que tiene esta área, determinando que los controles que tienen, no son adecuados y eficientes además que carecen de otros controles importantes para el logro de los objetivos del área, lo cual perjudican la eficiencia y eficacia de sus procesos a la vez que está más expuesta a ser afectada a posibles eventos con implicancias de riesgos para esta área por lo consiguiente para la empresa.

4.1.1. Limitaciones

Para el desarrollo de la presente investigación, la mayoría de las fuentes en idioma español proporcionaban información general de la metodología del COSO II, por lo que se tuvo que investigar en el sitio web oficial del Comité de COSO, donde tiene publicado todos los resúmenes ejecutivos de todas sus metodologías de COSO, pero en idioma Inglés, que debido a que no es mi idioma nativo tuve que recurrir a herramientas de traducción, haciendo más lento el proceso de investigación.

Otra limitación fue coincidir en tiempo y espacio con los directivos de la empresa, que por la naturaleza del negocio salen y entran de la ciudad con frecuencia, dificultando así tener acceso al área de almacén, ya que el Gerente General tenía que estar presente para poder ingresar al área del almacén.

4.1.2. Interpretación Comparativa

Como se indicó en el presente documento para llevar a cabo esta investigación, se tuvo que recurrir a investigaciones de este tipo de problemática; lo cual ya habiendo ejecutado esta investigación; puedo opinar de estas investigaciones y mencionar que:

- Estoy de acuerdo con **Romero (2017)** en su Tesis “**Caracterización del Control Interno en el Área de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa "Comercializadora Grupo Dicosur S.R.L." – Huancayo, 2017**” que concluye que cuando los controles que se aplican no son los adecuados y eficientes puede generar muchos riesgos para la empresa, quien llega a esa conclusión por el análisis que realizó al área de inventarios del grupo Dicosur S.R. L., que determinó un buen número de debilidades en esta área tan significativa para la empresa, apoyado de la metodología COSO, proponiendo al final que se implemente controles basados en los principios de esta metodología para lograr la eficiencia y eficacia de los procesos de esa

área, lo cual coincide con el aporte de esta investigación, ya que en la investigación que se realizó al analizar el control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC apoyada de la metodología COSO II; se pudo determinar que el control interno en el área de almacén es muy deficiente, además de saber en cuál o cuáles componentes hay más debilidad en sus controles para proponer que la empresa los mejore, y permitió también detectar que controles no tiene para que los implemente.

- En cuanto a la investigación de **Ubillus (2018)** en su **Tesis** titulada **“Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Ferreteras En El Perú. Caso: Ferretería Servicios Generales Señor De Los Milagros-Huancabamba-Piura-2017”**, que para llegar a determinar que el control interno en el área de almacén de la empresa en estudio es deficiente, que existe muchas irregularidades que afecta sus procesos, para llegar a esta conclusión se valió de la aplicación de un cuestionario pre estructurado con 46 preguntas aplicado a los propietarios, gerente y/o representante legal de la empresa en estudio y que por este resultado propone la implementación de un adecuado control interno de inventario ya que garantizara la eficiencia de sus operaciones y logro de objetivos, la utilización de tarjetas Kárdex para el control de sus existencias, realizar la toma de inventarios de forma permanente,

utilizar formatos auxiliares de almacén tales como orden de compra, control de ingresos de mercadería control de salidas, devoluciones, actualizar siempre esta información, implementar un instructivo para el control de almacén, contratar una póliza de seguros ante eventos no previstos y se vean afectados sus mercaderías y sus trabajadores, hacer uso de la valuación de inventarios, recomienda el PEPS. La presente investigación propone el uso de fichas de observación basado en COSO II en lugar de usar un cuestionario, lo que permite determinar los niveles de riesgo en el área.

- Referente a la investigación de **López & Abril & Llamuca (2017)** en su artículo publicado en la Revista Latindex, 4 N.º 12. (2). 2017, 836 - 847. ISSN 1390 - 9304 **“Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico”** que indican que proponer una metodología de evaluación y análisis del control interno basado en la Enterprise Risk Management – Integrated Framework –COSO II, en una organización, servirá como herramienta de medición y valoración del riesgo de la gestión administrativas que existe en la ejecución de los procedimientos de la organización, ya que permitirá identificar los eventos potenciales que afectan a la organización, a su vez que evaluará y responderá a los riesgos detectados, mediante la aplicación de un

cuestionario basado en los componentes del COSO II. Esto se asemeja a las fichas de observación empleadas en la presente investigación.

4.2. Implicancias

Los resultados arrojados en la tabla 07, muestra claramente que solo el componente COSO II: “Establecimiento de Objetivos” tiene un porcentaje de confianza mayor al 50% (57.14%), con un nivel de Confianza y de Riesgo en Moderado. Los demás tienen un nivel de confianza menor al 50% por lo que su nivel de confianza es Bajo.

Se puede afirmar que se tiene un diagnóstico de cómo se encuentra el control interno en el área de almacén a través de los niveles de confianza y de riesgo de cada uno de los componentes del COSO II, resultando en que tienen riesgos altos en su mayoría y es la gerencia la responsable de tomar las acciones y directivas necesarias para corregir y así mejorar el control interno del área de almacén. Por consiguiente, proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos y metas del área de almacén y consecuentemente de la empresa.

4.3. Conclusiones

Aquí el detalle de las conclusiones por cada objetivo específico de la presente investigación analizada por cada ficha de observación según cada componente que enfoca la metodología COSO II:

- ✓ Por tanto, se concluye que los controles del Ambiente de Control del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC; por los resultados que se han

obtenido de 42.86% de confianza, que viene a ser nivel de confianza baja y un riesgo alto; los controles en este aspecto son muy deficientes aún, sobre todo por la carencia de principios, valores, código de ética que no tienen establecidos; por lo que la convivencia en el trabajo debe estar basado en la confianza de los trabajadores.

✓ Por tanto, se concluye que de acuerdo con los resultados 57.14% de confianza, el enfoque que debe cumplir los Establecimientos de Objetivos en el área de almacén tiene un nivel de confianza – riesgo moderado, esto es lo más rescatable del área, sin embargo, aún se puede mejorar este aspecto.

✓ Se concluye que de acuerdo al diagnóstico de Identificación de Eventos potenciales que afecten el cumplimiento de los objetivos del área de almacén, este componente es de confianza 33.33% en la escala de nivel de confianza baja y riesgo alto, debido a que los principales eventos que afectan el cumplimiento de los objetivos es la cancelación esporádica de órdenes de compra, por parte de algunos proveedores o clientes, es obligación de la dirección de la empresa tomar medidas que mitiguen las consecuencias.

✓ Por tanto, se concluye que de acuerdo con el Análisis de los Riesgos que están suscitando en el área de almacén, de acuerdo con el componente de evaluación de COSO II; se evidencia la carencia de actividades de control que permitan minimizar el riesgo, prueba de ello es el resultado que se obtuvo 14.29% de cumplimiento, nivel de confianza baja, riesgo alto, lo cual en este aspecto los controles son muy deficientes, no existen políticas de valoración de riesgos, ni de los efectos que puede suceder.

- ✓ Se analizaron las Respuestas a los Riesgos que están suscitando en el área de almacén de acuerdo al componente de evaluación de COSO II; evidenciándose la gran carencia de actividades de control que permitan minimizar el riesgo, prueba de ello es el resultado que se obtuvo 12.50% de cumplimiento, nivel de confianza baja, riesgo alto, lo cual se concluye que los controles en este componente son muy deficientes, ya que la respuesta a los riesgos se desarrolla de manera empírica, habiendo campo abierto en este aspecto, para desarrollar plan de acción ante problemas.
- ✓ Se analizaron las actividades de control en el área de almacén de acuerdo con el componente de evaluación de COSO II; encontrándose una ausencia de políticas y procedimientos que garantice el buen control en esta área; prueba de ello es el resultado que se obtuvo de 35.71% de cumplimiento, nivel de confianza baja, riesgo alto; concluyendo que hay deficiencias por mejorar, sino van a seguir continuando con los mismos errores y los riesgos ser cada vez mayores.
- ✓ Se analizó el componente de Información y Comunicación del control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, concluyendo que existe una gran deficiencia en este aspecto, por ello se obtuvo de resultado 28.57% de cumplimiento, nivel de confianza baja, riesgo alto; por ello es que aun el área persisten con los mismos errores, ya que la comunicación del área de almacén con la gerencia no están efectiva, no son escuchadas las propuestas de mejoras de los trabajadores del área.

- ✓ Se concluye que en la evaluación del componente Supervisión o Monitoreo al control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC; sus procedimientos y políticas no son las muy adecuadas, ya que se han encontrado la ausencia de supervisión continua y las revisiones de los procedimientos de sus operaciones las realizan parcialmente, por ello se determinó en el análisis de este componente basada en la metodología COSO II un porcentaje de 20% de confianza, nivel de confianza baja, riesgo alto.

REFERENCIAS

- Arens. A. (2007). “Auditoría un enfoque integral”.11 va Edición. Pearson Educación Ediciones. Naucalpan de Juárez – México.
- Academia (2019). COSO II – Respuesta al Riesgo. [En Línea]. Recuperado el 25/02/2019 a Horas 06:30 P. M.
https://www.academia.edu/7354141/COSO_II_RESPUESTA_AL_RIESGO
- Artega, A. & Caizahuano, M. (2018). *Manual de procedimiento para el control interno de inventarios en Feletrohv S.A.* Ecuador. [En Línea]. Recuperado el 25/02/2019 a Horas 07:30 P.M.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33024/1/IMPRIMIR%20TESIS%20COMPLETA%20CORREGIDO%20MARTES.pdf>
- Auditoría Interna de la Nación. “Normas Generales de Control Interno” (2007). [En Línea]. Recuperado el 10/02/2019 a Horas 10:40 P. M.
https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf
- Bertani, E. & Polesello, M. & Sánchez, M. & Troila, J. (2014). *COSO I y COSO II una propuesta integrada. Argentina.* [En Línea]. Recuperado el 13/04/2022 a Horas 10:00 A. M.
https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf

Biblioteca Auditoool, 2014. Control Interno de los inventarios. [En Línea].

Recuperado el 18/02/2019 a Horas 04:30 P. M.

<https://www.auditoool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Biblioteca Auditoool, 2016. ¿Qué implica implementar COSO III en una organización? [En Línea]. Recuperado el 10/08/2020 a Horas 06:30 P. M.

<https://www.auditoool.org/blog/control-interno/4731-que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organizacion>

Blog Auditor Moderno (2017). El Informe COSO. [En Línea]. Recuperado el 30/10/2019 a Horas 06:00 P. M. <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Biblioteca Virtual, AICPA, Colección Histórica, Tablero, Equipos de Asociación 203 (1992). Internal Control, Integrated Framework: Framework including Executive Summary September (1992). [En Línea]. Recuperado el 30/10/2019 a Horas 011:00 P. M.

https://egrove.olemiss.edu/aicpa_assoc/203/

Biblioteca Auditoool (2016). 17 principios de Control Interno según COSO III (2013). [En Línea]. Recuperado el 03/11/2020 a Horas 04:30 P. M

<https://www.auditoool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2004). “Enterprise Risk Management — Integrated Framework”. Executive Summary. [En Línea]. Recuperado el 10/02/2019 a Horas 09:30 P. M.

<https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary.pdf>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2013). “Control Interno – Marco Integrado- Resumen ejecutivo”. PWC. Instituto Auditores Internos – España. Traducción española.

Ibarra, D. & Pasmíño, E. (2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el COSO II como solución a la problemática Administrativa y de Gestión Operativa de la Compañía Marcelo Freire SA*. Ecuador. [En Línea]. Recuperado el 30/10/2020 a Horas 04:00 P. M.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7338/1/UPS-GT000706.pdf>

López & Abril & Llamuca (2017). *Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. Ecuador*. [En Línea]. Recuperado el 30/10/2020 a Horas 05:30 P.M.

https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763/pdf_552

Mantilla, S. (2009). “Control Interno – Informe COSO”. 5ta Edición. ECOE Ediciones. Bogotá – Colombia.

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), 2015. “El Control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el Sector Público”. [En Línea]. Recuperado el 10/08/2020 a Horas 05:30 P. M.
<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Obispo Chumpitaz, D. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. In *Crescendo*, 6(1), 64-73.
https://doi.org/10.21895/in_cres.v6i1.815.Perú

Plasencia Asorey, C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. MEDISAN, 14(5) – Cuba.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

Peña, H. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: Ferretería Garvil S.A.C Huancabamba, 2016*. Perú.

Pérez, S. (2018). *Propuesta de un Control Interno de los Procesos Operativos a través de la Metodología COSO III en la Empresa Boper Mobiliario E.I.R.L. en el Período 2018*. Perú. Recuperado el 10/08/2019 a Horas 09:30 P.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13824/Perez%20Nazar%20Sandra%20Vallery%20-%20parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Romero, J. (2017). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora grupo DICOSUR S.R.L." – Huancayo, 2017. Perú.*

Sánchez (2015). *COSO ERM y la Gestión de Riesgos. Perú.* [En Línea]. Recuperado el 30/10/2020 a Horas 06:30 P.M.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11625/10435>

Serrano, G., & Herrera, A., & Saldaña, J. (2015). *Análisis para la implementación de un sistema de control de inventario de mercadería en la ferretería Eloisa, ubicada en el cantón Simón Bolívar, provincia del Guayas. Ecuador.*

Ubillus, L. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. caso: ferretería servicios generales señor de los Milagros-Huancabamba- Piura-2017. Perú.*

ANEXOS

ANEXO 01:

Tabla 6

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA/ DISEÑO
PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL:	HIPÓTESIS GENERAL:	VARIABLE:	TIPO DE INVESTIGACIÓN:
GENERAL:	Analizar el control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC utilizando la metodología COSO II.	Se puede determinar el estado del control interno en el área de Almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC, 2018 haciendo un análisis del control interno aplicando la metodología COSO II.	Control interno del área de almacén.	Descriptivo – no experimental
¿Cómo determinar el estado del control interno en el área de Almacén, de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad de Trujillo, 2018?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:			NIVEL:
	1. Diagnosticar el ambiente de control en el área de almacén de la corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.			Descriptivo
	2. Analizar los establecimientos de objetivos en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad Trujillo, 2018.			DISEÑO:
	3. Diagnosticar si existen eventos que afecten el cumplimiento de los objetivos en el área de almacén de la			Transversal
				POBLACIÓN Y MUESTRA
				POBLACIÓN:
				Control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC.
				MUESTRA:
				Control interno del área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC.

Corporación Industrial Ronny SAC
de la ciudad Trujillo, 2018.

4. Analizar los riesgos que se estén
suscitando en el área de almacén de
la Corporación Industrial Ronny
SAC de la ciudad Trujillo, 2018.

5. Analizar las respuestas al riesgo
que se estén suscitando en el área de
almacén de la Corporación Industrial
Ronny SAC de la ciudad Trujillo,
2018.

6. Analizar las actividades de Control
en el área de almacén de la
Corporación Industrial Ronny SAC
de la ciudad Trujillo, 2018.

7. Analizar las actividades de
Información y comunicación en el
área de almacén de la Corporación
Industrial Ronny SAC de la ciudad
Trujillo, 2018.

8. Diagnosticar la supervisión o
monitoreo en el área de almacén de
la Corporación Industrial Ronny
SAC si es de manera continua o
periódica, 2018.

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 02:

Tabla 7

Matriz de Operacionalización de Variables

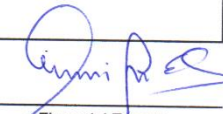
Tema / Objeto de estudio	Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Tipo de Medición	Indicadores
Control Interno del área de almacén	Control Interno del área de almacén	Esta variable se medirá a través de la aplicación de las fichas de observación	Ambiente Interno	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)
			Establecimiento de Objetivos	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)
			Identificación de Eventos	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)
			Evaluación de Riesgos	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)
			Respuesta al Riesgo	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)
			Actividades de Control	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)
			Información y Comunicación	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)
			Monitoreo	Ordinal – Cualitativa Discreta	Nivel de Confianza (%) Nivel de Riesgo (%)

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 03:

Tabla 8

Matriz de Validación por parte de Expertos Independientes de los instrumentos de recojo de información

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la Investigación:	ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN BASADO EN LA METODOLOGÍA DEL COSO II EN LA CORPORACIÓN INDUSTRIAL RONNY S.A.C. CIUDAD DE TRUJILLO - PERIODO 2018					
Linea de Investigación:						
Eje temático:						
Tipo de Instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de Entrevista	Guía de análisis documental	Guía de observación	Ficha de análisis	Otro (X) Ficha de Observación
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas / ítems marcando con una "X" en las columnas SI o No. Así mismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicado sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable de estudio.						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SI	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿El instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X				
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X				
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X				
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X				
Sugerencias:						
Nombre Completo: <u>Aurea Elvira Jimenez Esquivel</u> DNI: <u>78100924</u> Grado: <u>C.P.C. - N° Mat 02-2703</u>						
						 Firma del Experto

ANEXO 04:


Ficha de Kárdex, Manual de entrada y salida de cable de 1x16x 25.



ALMACEN		KARDEX							
ARTICULO									
LOTE									
FECHA									
D	M	A	PROVEEDOR/CLIENTE	DOCUMENTO	MOTIVO	INGRESO	SALIDA	SALDO	FIRMA
28	02	19	RONNY		material	2500			[Firma]
						2300	200		
						1900	500		[Firma]
						1400	400		[Firma]

ANEXO 05:

Ficha de Kárdex, Manual de entrada y salida de cable de 3x16x 25



ALMACEN		KARDEX							
ARTICULO									
LOTE									
FECHA									
D	M	A	PROVEEDOR/CLIENTE	DOCUMENTO	MOTIVO	INGRESO	SALIDA	SALDO	FIRMA
			RONNY		material	2000			[Firma]
							700		
						1300		1300	02/06/19