



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN ALMACENES DE LA EMPRESA COMERCIAL GLORISA SAC EN LA CIUDAD DE TRUJILLO POR EL PERIODO 2017”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Gamboa Huacanjulca Daysi Elizabeth

Huerta Alvarado Lucya Mabel

**Asesor:**

Dr. Lucio Olórtiga Córdor

Trujillo - Perú

2017

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dr. Lucio Olórtiga Córdor, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Gamboa Huacanjulca Daysi Elizabeth
- Huerta Alvarado Lucya Mabel

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “Sistema de control Interno en almacenes de la empresa comercial Glorisa SAC en la ciudad de Trujillo por el periodo 2017” para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



Dr. Lucio Olórtiga Córdor

Asesor

## Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	12
1.3. Objetivos	12
1.4. Hipótesis (Supuestos)	13
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	14
CAPÍTULO III RESULTADOS	17
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	17
REFERENCIAS	25
ANEXOS	26

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1 Nivel de ambiente de control en el área de almacén de GLORISA SAC .....	17
Tabla 2 Nivel de evaluación de riesgos en el área de almacén de GLORISA SAC .....	18
Tabla 3 Nivel de actividades de control en el área de almacén de GLORISA SAC .....	19
Tabla 4 Nivel de información y comunicación en el área de almacén de GLORISA SAC ..	20
Tabla 5 Nivel de supervisión en el área de almacén de GLORISA SAC .....	21
Tabla 6 Nivel de control interno en el área de almacén de GLORISA SAC .....	22

## ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1 Nivel de ambiente de control en el área de almacén de GLORISA SAC .....	17
Figura 2 Nivel de evaluación de riesgos en el área de almacén de GLORISA SAC .....	18
Figura 3 Nivel de actividades de control en el área de almacén de GLORISA SAC .....	19
Figura 4 Nivel de información y comunicación en el área de almacén de GLORISA SAC .	20
Figura 5 Nivel de supervisión en el área de almacén de GLORISA SAC .....	21
Figura 6 Nivel de control interno en el área de almacén de GLORISA SAC .....	22

## RESUMEN

La presente investigación surge con la necesidad de evaluar el nivel de Control interno en el área de almacén de la empresa GLORISA SAC, quien por ser una comercializadora, el inventario que administra y custodia puede llegar a representar el 75 por ciento del capital, tal es así que la ausencia de un adecuado control interno podría ocasionar pérdidas no justificadas a la organización, el objetivo del Control interno es determinar cuál es el nivel de riesgo, evaluarlo con el fin de minimizarlo y finalmente proporcionar información razonable para los estados financieros.

El Objetivo principal de esta investigación es evaluar el nivel de implementación de control interno en el área de almacén para lo cual según COSO es necesario analizar sus cinco componentes: Ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y la supervisión y monitoreo. Para ello se ha realizado una investigación no experimental del tipo descriptivo- transversal, tomando una muestra de 30 trabajadores del área a los cuales se les aplica una encuesta además se realiza entrevistas al personal administrativo y la gerencia de la organización, finalmente para la tabulación de la información recaudada se emplea las tablas y gráficos estadísticos.

Los principales resultados muestran que la empresa posee un bajo nivel de implementación de control interno, al analizarse los componentes se evidencia que son deficientes y no están implementados de forma tal que coadyuven a reducir el riesgo propio del área.

**PALABRAS CLAVES: Control Interno, Almacén, COSO.**

## **NOTA DE ACCESO**

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

## REFERENCIAS

- Carreño, A. (2011). *Logística de la A a la Z*, Perú: Fondo Editorial UCP.
- Castañeda, S. (1998). Manual para administración de almacenes, Perú: Edigrapa
- García, A. (1995). *Almacenes, (3 Ed)*, México: Trillas
- Hernández, R.; Fernández, C.; Baptista L. (2006). *Metodología de la investigación, (4 Ed)*, México: Mc. Graw Hill
- López, R. (2008). *Logística Comercial, (2 Ed)*, España: Paraninfo
- Mora, L. (2010). *Gestión Logística Integral, (21 Ed)*, Bogotá: Ecoe
- Montaño, F. (2014). *Auditoría de las áreas de la empresa*, Bogotá: IC Editorial
- Voysest, R ; Vreca, R. (2009). *Gestión en entornos competitivos, Perú*: Fondo Editorial UCP.