



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DEL
AREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CORPORACION LOGAIRSA E.I.R.L. TRUJILLO
2017: Revisión de la Literatura”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Elizabeth Parihuaman Saavedra

Asesor:

Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo - Perú

2018

DEDICATORIA

A mis adorados padres por su apoyo incondicional, por creer en mí e inculcarme la importancia del estudio desde muy temprana edad.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme en cada uno de mis pasos y brindarme la fuerza necesaria para enfrentar cualquier obstáculo que se me presenta en la vida, a mis padres por el apoyo que me brindaron en este camino y a UPN por haberme abierto las puertas hacia el éxito. A todos mis docentes por todas las enseñanzas que me brindaron hasta este punto de mi vida universitaria.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	10
CAPÍTULO III. RESULTADOS	12
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	19
REFERENCIAS.....	21
ANEXOS	24

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1.....	12
TABLA N° 2.....	14
TABLA N° 3.....	18

ÍNDICE DE FIGURAS

GRÁFICO N° 1.....	15
GRÁFICO N° 2.....	16

RESUMEN

El concepto de control interno en el área de almacén comprende a los procedimientos, políticas, normas y mecanismos que se encargan de evaluar todas aquellas actividades dentro del área en mención. El control interno se debe implementar en las diferentes organizaciones y empresas para que logren alcanzar sus objetivos trazados, ya que las políticas, normas y mecanismos aplicados deben estar alineados para que se llegue a los resultados esperados. Por lo tanto, el objetivo de la presente investigación es determinar la incidencia que tiene las debilidades en el control interno del área de almacén en la rentabilidad de la Empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. Trujillo 2017. Para la búsqueda de información confiable se utilizaron palabras claves relacionadas con el tema de investigación dentro de las diferentes fuentes información; por ejemplo, Redalyc, Scielo, Dialnet, Google Académico, y dentro de ellos se ha podido encontrar Artículos Científicos, Revistas y Tesis, que dentro de sus resultados demuestran que hay empresas que aplican un control interno ineficiente en el área de almacén, ya que no le dan un adecuado seguimiento a las entradas y salidas de mercadería.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Almacén, Rentabilidad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Para reducir el esfuerzo que genera el realizar un proyecto de investigación es necesario recurrir a la Revisión de la Literatura, este se define como el conjunto de estudios de temas de investigaciones ya existentes, y que guardan relación con un tema en específico. Por este motivo es que para el desarrollo de esta investigación se considerará necesario recopilar información relevante y que atañe al tema de investigación.

En lo que respecta al tema que está en proceso de investigación, existe mucha información que define el Control Interno, pero esta información que se recopila tiene que proceder de fuentes confiables tales como: Redalyc, Scielo, Dianet y dentro de ellas tesis, libros, artículos, revistas. Sin embargo cuando se busca investigaciones donde el Control Interno se aplica en el área de almacén, la información es deficiente y escasa. Motivo por el cual, este trabajo de investigación pretende que las empresas comerciales a nivel nacional se concienticen y consideren este tema sumamente importante e imprescindible para así de esta manera evitar futuros inconvenientes.

Hoy en día conocemos la importancia que tiene la implementación de un Control Interno dentro de las empresas y organizaciones, ya que ayuda a evitar o minimizar posibles riesgos futuros en los que se pueda incurrir. Esta idea también la comparte la autora Ramon Ruffner (2004) en un artículo de la revista “El Control Interno en las Empresas Privadas” donde menciona que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. De la misma manera se encontró una tesis hecha por Bueno Llanos y Camacho Ledesma (2017) que aseveran que es necesario que las empresas cuenten con un control interno adecuado, eficiente y eficaz que le permita obtener información confiable para la toma de decisiones, acorde con sus objetivos.

Considerando cuán importante es el Control Interno en el Área de Almacén hace llevar a cabo este proyecto de investigación, para así determinar la incidencia que tiene en la rentabilidad de la empresa. Un control adecuado de las existencias de la organización le permite conseguir mejores resultados en cuanto a la rentabilidad, toda vez que se implemente un control interno estricto en la empresa, con lo consiguiente ahorro de los recursos monetarios. Soles (2015) en su estudio “Diseño de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa negocios e inversiones integrales del Perú EIRL”

La pregunta de investigación formulada para el presente tema es ¿Qué investigaciones se han realizado acerca de las Debilidades en el Control Interno del Área de Almacén en los últimos 10 años?

De la pregunta formulada se desprende el siguiente objetivo de investigación: Observar y analizar las investigaciones dentro de los 10 últimos años que se han realizado sobre las Debilidades en el Control Interno del Área de Almacén.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

El presente estudio de Investigación es de tipo “Revisión sistemática de la literatura científica” con estudios realizados al tema de las debilidades en el control interno del Área de Almacén.

La Revisión de la Literatura es un resumen y análisis crítico de artículos, libros y otros documentos que describen el “estado de conocimiento” sobre el tema a investigar. (Creswell, 2002)

2.2. Pregunta de investigación

¿Qué investigaciones se han realizado acerca de las Debilidades en el Control Interno del Área de Almacén en los últimos 10 años?

2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos

Tabla N° 01: Criterio de selección de información

Tipo de Documento	Periodo	Idioma	Nacionalidad	Relacionado al tema de	Tipo	Estatus
Tesis	No mayor a 10 años	Español	Nacionales Extranjeros	Control interno del área de Almacén	Licenciado, Maestría o Doctorado	Publicados en repositorios autorizados
Artículos en revistas	No mayor a 8 años	Español	Nacionales Extranjeros	Control interno del área Almacén	Científica	Editoriales reconocidas

Fuente: Elaboración propia

Los criterios de selección y exclusión de documentos fueron que todas las fuentes de información encontradas sean no mayor a 10 años y no mayor a 8 años con respecto a artículos, el idioma español, el estatus tenía que ser de fuentes confiables y seguros, todo lo encontrado tenía que estar

relacionado al tema de control interno en el área de almacén y por último la nacionalidad de las fuentes de información encontradas podrían ser nacionales o internacionales.

2.4. Descripción de la fuente de información

La información obtenida para el presente trabajo de investigación será extraída de las siguientes fuentes

- **REPOSITORIOS**
 - Repositorio UPN
 - Repositorio USMP
 - Repositorio PUCP
 - Repositorio UCV
 - Repositorio
 - Repositorio
- **BASES DE DATOS**
 - Dialnet
 - Scielo
 - Redalyc
 - Google Académico

2.5. Estrategia de búsqueda de información

Las técnicas o procedimientos que se utilizaron para la búsqueda de información fueron: Primero se buscó información de manera general relacionados al “Control Interno” para luego en segundo lugar ya profundizar en el tema de investigación; así mismo se definió qué fuentes se utilizará para el trabajo de investigación que puede ser artículos, sitios web, repositorios y publicaciones tanto autorizados como reconocidas.

2.6. Proceso de Clasificación de documentos

En primer lugar se recabó la información ya sea en artículos científicos y tesis, tiene que estar relacionadas con el tema de control interno del área de almacén, en segundo lugar se tuvo que ver que esta información se encuentre en fuentes confiables y autorizadas y por último solo consideraba tesis menores a 10 años y en artículos no mayor a 8 años.

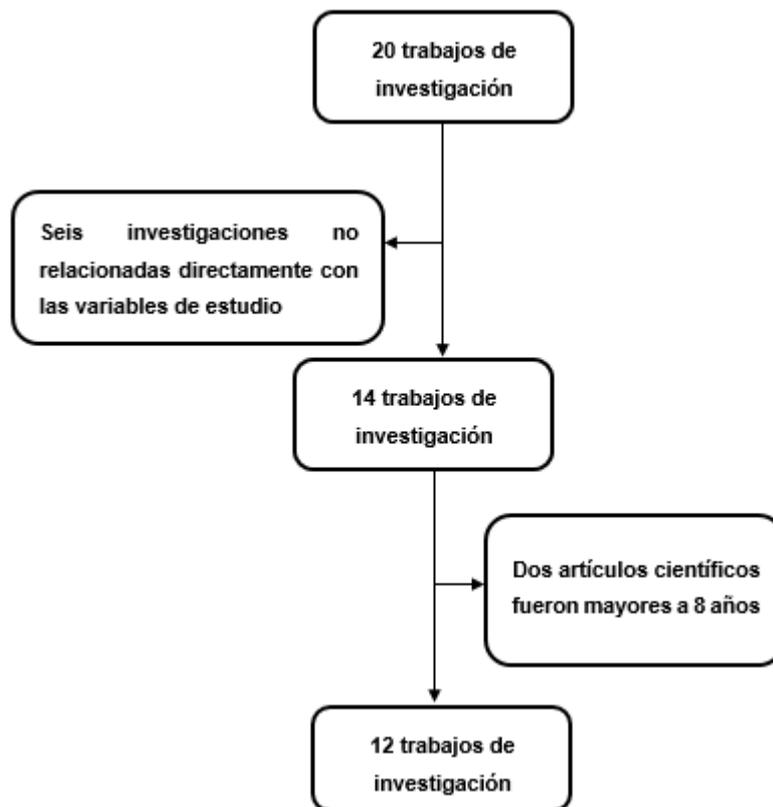
2.7. Proceso de extracción de datos

Para el proceso de extracción de datos, en lo que respecta a las tesis y artículos científicos consideramos resumen, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Se identificaron 20 documentos. Seis tesis fueron descartadas porque 2 correspondía a control interno de auditoría, 3 a implementación del sistema de control interno y por último 1 correspondía a la influencia del control interno en las ventas. Dos artículos científicos fueron mayores a 8 años. Por consiguiente, la unidad de análisis quedó conformada por 12 tesis.

Tabla N° 02: Criterio de selección de trabajos de investigación



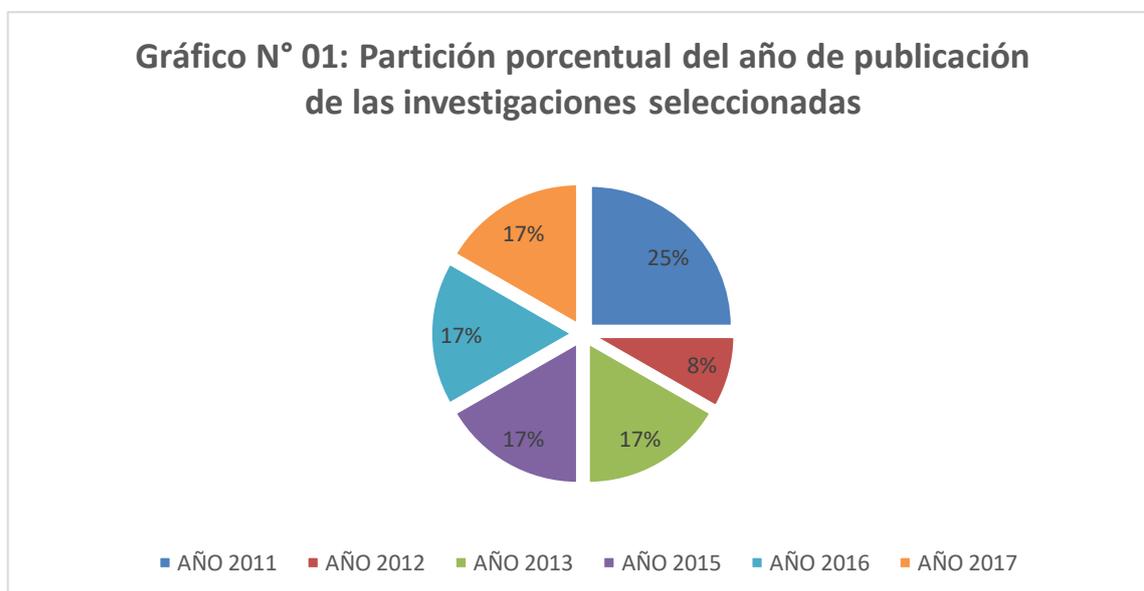
Fuente: Base de datos bibliográfica, elaboración propia.

3.1 Trabajos de investigación

De los 20 trabajos de investigación encontrados, solo 12 investigaciones serán utilizadas para desarrollar la revisión sistemática de la literatura.

Respecto a las características de las tesis encontradas, dos investigaciones fueron descartadas, porque son tesis que pertenecen al tema de auditoría respecto a control interno y otros que tratan de implementar sistemas que ayudan a un mejor control interno.

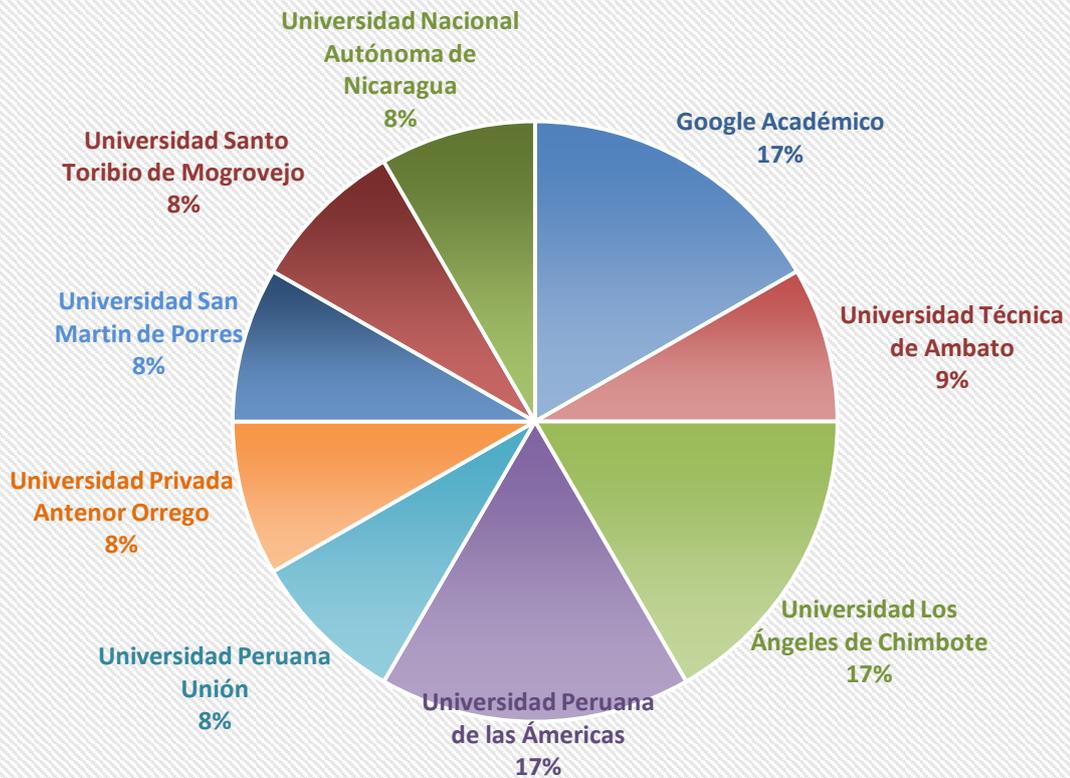
La periodicidad de las tesis encontradas son las siguientes: 2 son del 2017, 2 trabajos del 2016, 2 trabajos son del 2015, 2 trabajos son del 2013, 1 trabajo del 2012, 1 trabajo del 2011, 2 publicaciones son del año 2011.



Fuente: Base de datos bibliográfica, elaboración propia.

En cuanto a los tipos de tesis, todos fueron para optar el título profesional de contador público. En términos de la filiación de los autores, uno pertenece al repositorio de Tesis de la Universidad Privada Antenor Orrego, dos a la Universidad Peruana de Las Américas, una a la Universidad Técnica de Ambato, dos a la Universidad Los Ángeles de Chimbote, una a la Universidad Peruana Unión, una a la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, una a la Universidad San Martín de Porres, una a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, dos artículos científicos de la base de datos Google Académico.

Gráfico N° 02: Partición porcentual sobre los repositorios y bases de datos de las investigaciones seleccionadas



Fuente: Base de datos bibliográfica, elaboración propia.

3.2 Diseño de las investigaciones

Los trabajos de investigación se clasificaron de acuerdo al tipo de diseño de investigación, obteniendo los siguientes resultados:

Tres investigaciones son de diseño no experimental, no se hace variar intencionadamente las variables independientes.

Dos investigaciones son de diseño descriptivo, detallan algunos factores o efectos de las variables.

Dos investigaciones presentan un diseño de investigación aplicada, porque da respuesta a las preguntas específicas.

Una investigación presenta un diseño de investigación explicativa ya que no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo.

Una investigación presenta un diseño de investigación relevante, porque está vinculada con un tema de importancia y además tiene características únicas que lo diferencian de otros temas de su misma clase.

Una investigación presenta un diseño de investigación Descriptivo, Documental.

Una investigación presenta un diseño de investigación Descriptivo, Explicativa.

Por último, un trabajo de investigación presenta 4 tipos de diseños de investigación: No Experimental, Descriptiva, Bibliográfica y Documental.

Al hablar de diseño de investigación, Berganza Conde, Rosa y Ruiz San Román, José Antonio. (2005) sostienen que:

Se entiende por metodología o diseño de la investigación “aquella que traduce el método en un plano operacional de acción y más concreto, adaptándose a las particularidades del objeto estudiado”. “Fase o parte de un proyecto de investigación (el cómo de la investigación) en el cual se señalan y ejecutan los subpasos de diseño operacional”. (pag.62).

Tabla Nº 03: Característica de los trabajos de investigación

Autores y año de publicación	Nombre del trabajo de investigación	Publicación de origen	Diseño de investigación	Variables asociadas
Hemeryth y Sánchez (2013)	Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013	Repositorio Digital de la "Universidad Privada Antenor Orrego"	Investigación Explicativa	Variable Dependiente
Ramos, De la Cruz y Guevara (2017)	Implementación de un sistema de control interno en el registro de existencias y sus efectos en la gestión Comercial de la empresa INSAEM S.R.L. del distrito de Santa Anita, año 2016	Repositorio Digital de la "Universidad Peruana de las Américas"	Investigación No Experimental	Variable Dependiente
Llanes, Phersson y López (2011)	Manual de control interno para los almacenes en la empresa de comercio minorista mixta	Google Académico	Investigación Descriptiva	Variable Dependiente Variable Independiente
Lopez Lopez (2011)	Control interno al ciclo inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López	Repositorio Digital "Universidad Técnica de Ambato"	Investigación Aplicada	Variable Dependiente

Robleto (2015)	Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014	Repositorio Digital de la "Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua"	Investigación Descriptivo - Documental	Variable Dependiente
Fernández y De Quesada (2012)	procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios en la empresa Confecciones Melissa Las Tunas	Google Académico	Investigación Descriptiva	Variable Independiente
García, Paredes y Veliz (2017)	Implementación de un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilkington para el año 2016	Repositorio Digital de la "Universidad Peruana de Las Americas"	Investigación Relevante	Variable Dependiente
Quintana Mendieta (2016)	El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas computel s.a. de lima 2015	Repositorio Digital de la "Universidad Los Ángeles de Chimbote"	Investigación No Experimental	Variable Independiente
Hernandez y Zegarra (2017)	Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la Distribidora Ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016	Repositorio Digital de la "Universidad Peruana Unión"	Investigación No Experimental	Variable Independiente

Zarpan Alegría (2013)	Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012	Repositorio Digital de la "Universidad Santo Toribio de Mogrovejo"	Investigación Descriptiva – Explicativa	Variable Dependiente Variable Independiente
Martinez Ordinola (2015)	El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú	Repositorio Digital de la "Universidad Los Ángeles de Chimbote"	Investigación No Experimental - Descriptiva - Bibliográfica - Documental	Variable Dependiente Variable Independiente
Misari Argandoña (2012)	El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita	Repositorio Digital de la "Universidad San Martín de Porres"	Investigación Aplicada	Variable Independiente

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Esta investigación tuvo como propósito reconstruir los trabajos ya realizados por investigadores, que tiene como fin detectar, obtener y consultar la biografía y otros materiales que puedan ser útiles a los propósitos del estudio, así como extraer y recopilar información relevante y necesaria que atañe a nuestro problema de investigación.

El trabajo de investigación presenta una revisión sistemática de tendencia baja en revistas o tesis sobre las debilidades en el control interno del área de almacén, ya que no se han realizado muchos trabajos de investigación sobre este tema. Si bien es cierto encontramos trabajos de investigación que se asemejan a nuestro tema de investigación, pero son muy pocos los trabajos que tengan una relación directa a nuestro tema de investigación.

De los resultados obtenidos en esta investigación, se ha encontrado un 17% de los trabajos de investigación en el país de Cuba, un 8% en el país de Ecuador también un 8% en el país de Nicaragua y los 67% restantes son nacionales. Los trabajos encontrados del extranjero, no contienen los mismos puntos que se hacen aquí, muchos de ellos no especifican una muestra, el instrumento o técnica que utilizan para elaborar los resultados de la investigación.

El diseño de investigación es un indicador importante de buena práctica referido a la publicación de trabajos de investigación. El estudio de revisión de la literatura nos permite observar la descripción del diseño de investigación en únicamente ocho de los 10 trabajos de investigación evaluados (80%). Estos datos nos indican que el reporte del diseño de investigación aparentemente se basó en el juicio del investigador. Existen muy pocos trabajos de tipo de diseño de investigación cuasi experimental, por el mismo hecho de que no se han realizado muchos trabajos de investigación referido al tema. La presentación del diseño de investigación es importante porque permite desglosar las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable.

Con respecto a las variables dependientes e independientes del trabajo de investigación, se encontraron pocos trabajos que contengan las mismas variables al trabajo realizado. Solo 4 de 12

trabajos de investigación se relacionan directamente con las variables y los ocho trabajos de investigación restantes se relacionan a una sola variable al tema de investigación.

De los trabajos de investigación encontrados todos presentan un resultado positivo, ya que de alguna forma aumentan el valor de la empresa y ayudan a que la empresa mejore todas sus debilidades en el control interno del área de almacén. Por ejemplo, realizando un kardex que nos permitirá saber cuál es el stock de la empresa y verificar todas las entradas y salidas de mercadería.

Por último, una de las limitaciones del estudio fue que no se encontró mucho material de investigación debido a los pocos trabajos de investigación realizados sobre el tema de debilidades en el control interno del área de almacén.

4.1 Conclusiones

De los 20 trabajos de investigación encontrados solo 12 trabajos se tomarán en cuenta para el desarrollo de la revisión de la literatura. Se comprueba que no existen muchas investigaciones sobre el tema de debilidades en el control interno del área de almacén.

Respecto al diseño de investigación de los trabajos de investigación encontrados fueron: El 25% presenta un diseño no experimental, un 17% son descriptivos y aplicados, otro 8% de los trabajos son relevantes, descriptivos-documentales, descriptivos-explicativos, explicativos y un 8% son no experimentales, descriptivos, bibliográficos y documentales.

De los trabajos de investigación encontrados, 3 trabajos se relacionan con la variable dependiente, 6 con la independiente y 4 trabajos de investigación se relacionan con ambas variables.

Finalmente espero que mi aportación al campo de las finanzas ayude a profundizar más sobre el tema de debilidades en el control interno del área de almacén, esto ayudará para que más adelante existan mayores investigaciones sobre este y permita mejorar las deficiencias que se han ido manifestando en el desarrollo del mismo.

REFERENCIAS

- Crespo, B. & Suarez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013.* (Tesis pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.
- Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Fernández, V. & De Quesada, A. (2012). *Procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios en la empresa confecciones Melissa Las Tunas.* (Artículo científico) Cuba.
- Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/vfaq.html>
- García, L., Paredes, D. & Veliz, A. (2017). *Implementación de un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilkington para el año 2016.* (Tesis pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
- Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/148>
- Hemeryth F. & Sánchez J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013.* (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Hernandez, L. & Zegarra, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016.* (Tesis pregrado). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, Perú.
- Recuperado de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Layme Mamani, S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014.* (Tesis pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui, Tacna, Perú.
- Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Llanes, A., Phersson, E., y López, G. (2011). *Manual de control interno para los almacenes en la empresa de comercio minorista mixta.* (Artículo científico) Cuba.

Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/mag.htm>

López López A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López*. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1818>

Martinez Ordinola, M. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú*. (Tesis pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1999>

Misari Argandoña M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. (Tesis pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/570>

Pirela, A. (2005). *Estudio de un caso de control interno*. (Artículo científico). Telos, 7 (3), 483-495. Venezuela.

Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/993/99318837010/>

Quintana Mendieta, N. (2016). *El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1118>

Ramos, J., De La Cruz, P. & Guevara, J. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en el registro de Existencias y sus efectos en la gestión comercial de la empresa INSAEM S.R.L. del Distrito de Santa Anita, año 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/116>

Reyna Blas M. (2013). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V inversiones S.A.C. del distrito de Trujillo Periodo 2011*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2371>

Robleto M. (2015). *Evaluación del control interno del almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>

Rodriguez Vallejos, S. (2016). *Control interno de inventarios y su influencia en las ventas de los departamentos de pisos y baños de Maestro Perú S.A. sede Trujillo La Libertad, año 2015.* (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.

Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/375>

Salazar Catalán, L. (2014). *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades la Gerencia Pública de hoy.* (Tesis magister). Universidad Pontificia Católica del Perú, Lima, Perú.

Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>

Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización.* (Artículo Científico). Actualidad Contable Faces, vol. 8, núm. 11, pp. 87-92. Venezuela.

Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>

Zarpan Alegria, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012.* (Tesis pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

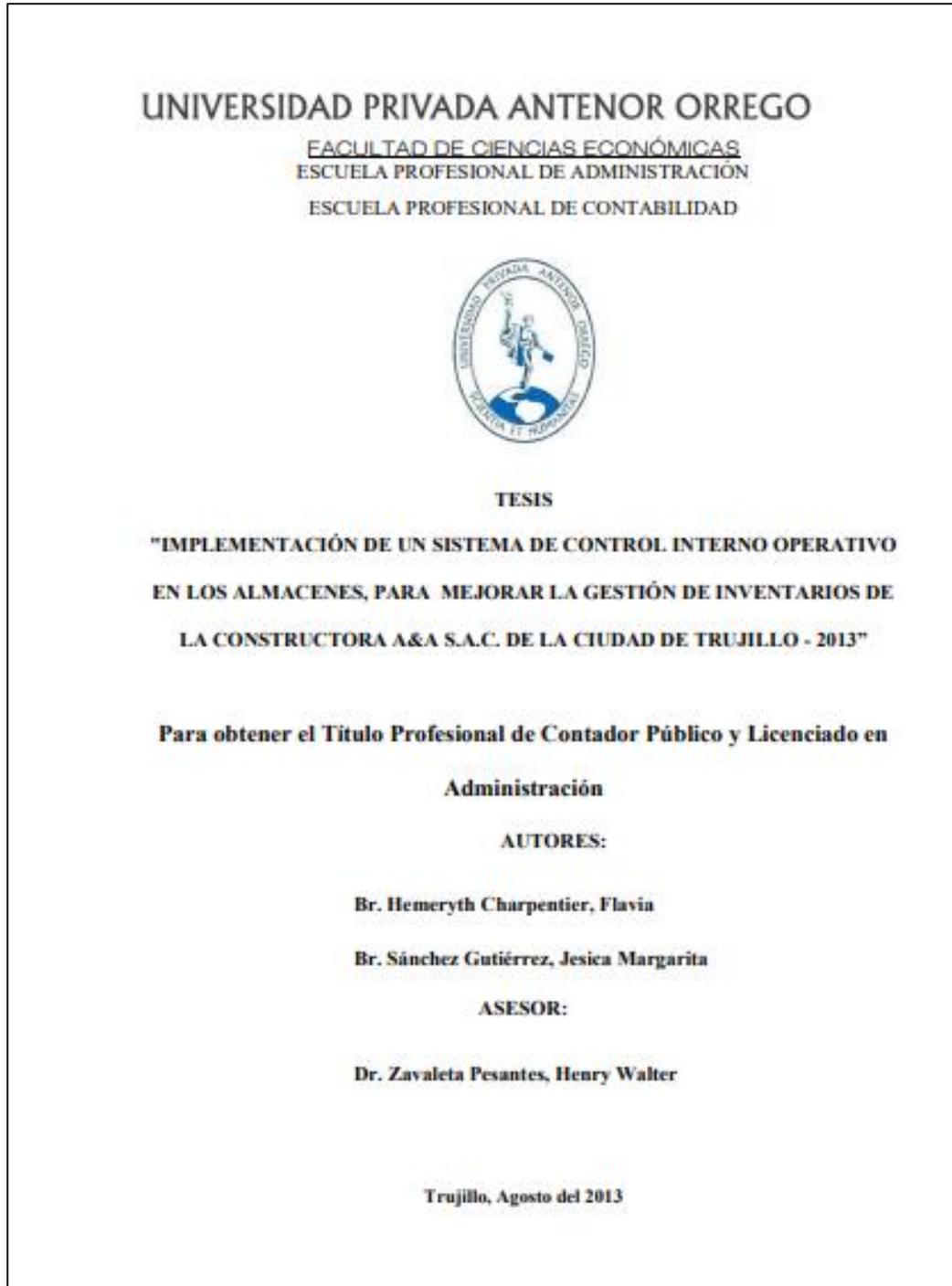
Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/261>

ANEXOS

ANEXO 1

No. Tipo de Investigación	Cita en APA	Link	Título	Palabra Clave	Objetivo de la investigación	Conclusión o definición	Fuente/Base de Datos	País	Año	Idioma	Diseño de la investigación	Instrumentos aplicados	Decisión de inclusión o exclusión	Motivo de la exclusión	
1	Tesis	Sánchez Catalán, L. (2014) El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy. Tesis para optar el grado de Ingeniero en Ciencias Políticas y Gobierno con Mención Especial en Gerencia Pública. Obtenido de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/543	EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY	Sistema de control interno, control interno, organización, transparencia, rendición de cuentas y control posterior	Proporcionar seguridad razonable a los procesos actividades y tareas que realicen, con el objetivo de cumplimiento de los objetivos de la entidad	El actual concepto de Control Interno es una muestra dentro de una perspectiva de control integral, donde la esencia de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad.	Repositorio Digital de la "Universidad Pontificia Comillas del Perú"	Perú	2014	Español	Investigación Descriptiva	Entrevistas	Inclusión	La tesis no hace mención de aplicación de control interno en el área de almacén	
2	Tesis	Hernández R. A. Sánchez. (2013) Implementación de un sistema de control interno operativo en las áreas, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora ABA S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013. Tesis para optar el título de Contador Público y Licenciado en Administración. Universidad Privada Azuay. Obtenido de http://repositorio.upa.edu.pe/handle/upaopen/140	IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LAS ÁREAS, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA ABA S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO- 2013	Implementación, control, almacenes, inventario	demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en las áreas mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora ABA S.A.C. de la ciudad de Trujillo- 2013	Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa y se realizó el diagnóstico de las obligaciones del personal que integran esta área.	Repositorio Digital de la "Universidad Privada Azuay Omega"	Perú	2013	Español	Investigación Explicativa	Entrevistas, observación directa y cuestionario.	Inclusión		
3	Artículo Científico	Viloria, N. (2005) Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. <i>Actualidad Contable</i> Factes, vol. 8, núm. 11, pp. 67-71.	FACTORES QUE INCIDEN EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN	Organización, control, sistemas	Analizar los factores que inciden en el control interno de una organización	El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos.	Repositorio digital "Redalyc"	Venezuela	2005	Español	Investigación Descriptiva	Observación directa	Inclusión	El artículo científico, es mayor a 10 años.	
4	Artículo Científico	Pineda, A. (2005) Estudio de un caso de control interno. <i>Yelós</i> , 7(18), 483-495.	ESTUDIO DE UN CASO DE CONTROL INTERNO	Almacén, control interno, inventario, suministros, materiales	Analizar el control interno en el almacén de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad del Zulia	El almacén de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad del Zulia no cuenta con un sistema de control interno integrado que permita llevar con efectividad las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de mercancías.	Repositorio digital "Redalyc"	Venezuela	2005	Español	Investigación Descriptiva	Observación directa	Inclusión	El artículo científico, es mayor a 10 años.	
5	Tesis	Reyna Blas M. (2011) Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V Inversiones S.A.C. del distrito de Trujillo-Perú 2011. Tesis para optar por el grado de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.untrujillo.edu.pe/handle/UNTRU/1271	PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA A & V INVERSIONES S.A.C. DEL DISTRITO DE TRUJILLO-PERÚ 2011	Sistema de control interno, control interno, componentes del control interno	Proponer la implementación de un sistema de control interno que incida en la mejora de la gestión en la empresa constructora A & V Inversiones S.A. del distrito de Trujillo-perú 2011	El trabajo de investigación muestra la importancia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la empresa A & V Inversiones, pues permitió demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego poder establecer los lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conforma el trabajo diario, si no políticas y procedimientos de control interno.	Repositorio Digital de la "Universidad Nacional de Trujillo"	Perú	2011	Español	Investigación Descriptiva	Fichas bibliográficas, fichas de análisis documental	Inclusión	La tesis no hace mención de aplicación de control interno en el área de almacén	
6	Tesis	Ramos, J., De La Cruz, P. & Guayana, L. (2017) Implementación de un sistema de control interno en el registro de Existencias y sus efectos en la gestión comercial de la empresa INCAAM S.A. del Distrito de Santa Anita, año 2016. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.uabperu.edu.pe/handle/upa/115	IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE EXISTENCIAS Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN COMERCIAL DE LA EMPRESA INCAAM S.A. DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, AÑO 2016	Sistema de control interno, control interno, almacén	Relacionar los objetivos de la asociación, es decir, que debe esperar los resultados de la organización o mantener relaciones con los clientes, generalmente los ejercicios contables que se completan dentro de la organización, en la administración de inventarios.	Se concluye que la implementación de un sistema de control interno contribuye en la gestión comercial, debido a que mejorará el stock de mercancías, las cuales estarán en buenas condiciones y así mismo habrá el control físico de los productos que serán ofrecidos a los clientes.	Repositorio Digital de la "Universidad Peruana de las Américas"	Perú	2017	Español	Investigación No Experimental	Cuestionario, fichas bibliográficas	Inclusión	La tesis no hace mención de aplicación de control interno en el área de almacén	
7	Artículo Científico	Lizaso, A., Perasso, C., y López, G. (2011) Manual de control interno para las empresas en la empresa de comercio minorista mixta. <i>Observatorio de la Economía Latinoamericana</i> , Nº 153	MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LAS ALMACENES EN LA EMPRESA DE COMERCIO MINORISTA MIXTA	Control, control interno, inventario, almacenes, empresa de comercio	Elaborar un Manual para el Control Interno, aplicado los inventarios y dirigido a directivos y trabajadores del área de almacenes	En este un Manual de Control Interno, que diseña de acuerdo a las características de la Empresa de Comercio Minorista Mixta, que permita desarrollar la actividad del Control Interno sobre los inventarios con eficiencia y adecuado a la establecimiento legalmente al respecto.	Google Académica	Cuba	2011	Español	Investigación Descriptiva	Observación directa	Inclusión		
8	Tesis	López López A. (2011) Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferreteria Angel López. Trabajo de graduación para la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CIA. Universidad Técnica de América. Obtenido de http://repositorio.unta.edu.pe/handle/123456789/1838	CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ANGEL LÓPEZ	Control interno, rentabilidad, inventarios	Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferreteria Angel López. Trabajo de graduación para la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CIA.	Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente tomar decisiones efectivas para el mejoramiento de sus resultados económicos.	Repositorio Digital "Universidad Técnica de América"	Ecuador	2011	Español	Investigación Aplicada	Cuentas, entrevistas y cuestionarios	Inclusión		
9	Tesis	Robles M. (2015) Evaluación del control interno del almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014. <i>Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua</i> . Obtenido de http://repositorio.unan.edu.ni/2753/6/1/6559.pdf	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, EN EL PERÍODO 2014	Evaluación, control interno, incidencia, almacén	Evaluar el Control Interno de Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, de la UNAN, Managua, para el periodo finalizado al año 2014	Una vez analizada el cuestionario de control interno del Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas Carlos Fonseca Amador. Los resultados obtenidos en esta investigación se concluye que no es adecuado el control interno que se está aplicando en el almacén de la Facultad de Ciencias Económicas de la UNAN, Managua, para el periodo finalizado al año 2014	Repositorio Digital de la "Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua"	Nicaragua	2015	Español	Investigación Descriptiva Documental	Observación, entrevistas, cuestionario	Inclusión		
10	Tesis	Ramos, J., De La Cruz, P. & Guayana, L. (2017) Implementación de un sistema de control interno en el registro de Existencias y sus efectos en la gestión comercial de la empresa INCAAM S.A. del Distrito de Santa Anita, año 2016. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.uabperu.edu.pe/handle/upa/115	IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE EXISTENCIAS Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN COMERCIAL DE LA EMPRESA INCAAM S.A. DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, AÑO 2016	Sistema de control interno, control interno de almacén	Relacionar los objetivos de la asociación, es decir, que debe esperar los resultados de la organización o mantener relaciones con los clientes, generalmente los ejercicios contables que se completan dentro de la organización, en la administración de inventarios.	Se concluye que la implementación de un sistema de control interno contribuye en la gestión comercial, debido a que mejorará el stock de mercancías, las cuales estarán en buenas condiciones y así mismo habrá el control físico de los productos que serán ofrecidos a los clientes.	Repositorio Digital de la "Universidad Peruana de las Américas"	Perú	2017	Español	Investigación No Experimental	Cuestionario, fichas bibliográficas	Inclusión	La tesis no hace mención de aplicación de control interno en el área de almacén	
11	Artículo Científico	Fernández, V. y De Quezada, A. (2012) Procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios en la empresa confeccionera Melisa Las Tunas. <i>Observatorio de la Economía Latinoamericana</i> , Nº 161	PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO, ANÁLISIS Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONFECCIONERA MELISA LAS TUNAS	Control, inventarios	Diseñar un procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios de metales prima, producción en proceso y producción terminada de la Empresa Confeccionera Melisa Las Tunas	El análisis de los fundamentos técnicos conceptuales sobre la administración de inventarios permite introducir progresivamente diferentes herramientas para ello, que se imponen como una necesidad para el perfeccionamiento de las empresas cubanas.	Google Académica	Cuba	2012	Español	Investigación Descriptiva	Observación directa	Inclusión		
12	Tesis	García, L., Paredes, D. & Vilca, A. (2017) Implementación de un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilágrafos para el año 2016. Tesis para optar por el título de Contador Público. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.uabperu.edu.pe/handle/upa/148	IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA PILÁGRAFOS PARA EL AÑO 2016	Control de inventarios, sistema de control interno de inventario	Implementar un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilágrafos para el año 2016	El inventario de productos terminados sin duda alguna, es el inventario mejor apreciado dentro de la compañía, ya que no permite atender de forma oportuna a los clientes, sin embargo, la falta de control podría obstaculizar los objetivos de la compañía.	Repositorio Digital de la "Universidad Peruana de las Américas"	Perú	2016	Español	Investigación Relevante	Cuestionario, ficha de análisis	Inclusión		
13	Tesis	Layne Maman, S. (2015) Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad José Carlos Mariátegui. Recuperado de http://repositorio.uajm.edu.pe/bitstream/handle/ujm/22/Esp_Tesis_2015_001.pdf?sequence=1&offset=0	EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO, 2014	Control interno, componentes de control, normas de control en Municipalidades.	Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas.	La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de los componentes de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística.	Repositorio Digital de la "Universidad José Carlos Mariátegui"	Perú	2015	Español	Investigación Descriptiva	La observación, la entrevista y el cuestionario	Inclusión	La tesis no hace mención de aplicación de control interno en el área de almacén	
14	Tesis	Quintana Mendilata, N. (2016) El control interno y su influencia en el área de inventarios de la empresa del sector comercio P&A La Moravia EIRL, 2016. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.uabtech.edu.pe/handle/123456789/1118	EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO P&A LA MORAVIA EIRL, 2016	Control interno de inventarios, control de inventarios	Determinar de qué manera el control interno influye en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa P&A La Moravia EIRL, 2016	La empresa que implementan un adecuado control interno desarrollan un eficiente, eficaz y económico, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.	Repositorio Digital de la "Universidad Los Angeles de Chimbote"	Perú	2016	Español	Investigación No Experimental	Fichas bibliográficas, púle de análisis documental	Inclusión		
15	Tesis	Rodríguez Vilalges, S. (2016) Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa de venta de productos de Maestra Perú S.A. sede Trujillo y Libertad, año 2015. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú. Recuperado de http://repositorio.uca.edu.pe/handle/UCV/375	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE VENTA DE PRODUCTOS DE MAESTRA PERÚ S.A. SEDE TRUJILLO Y LA LIBERTAD, AÑO 2015	Control interno de inventarios, control de inventarios	Determinar la influencia del Control interno de inventarios en la venta de los departamentos de puros y baños de Maestra Perú S.A. sede Trujillo y Libertad- Año 2015.	Se verifica que no existe un manual actualizado que describa los procesos actuales con la recepción, registro, control y responsabilidad; la comunicación entre el área de inventarios y ventas es deficiente ya que cuando el asesor de ventas encuentra un producto roto o dañado no comunica al momento al analista perjudicando la venta futura.	Repositorio Digital de la "Universidad César Vallejo"	Perú	2016	Español	Investigación Descriptiva Explicativa	Guía de entrevista, análisis documental, cuestionario	Inclusión	La tesis no hace mención de aplicación de control interno en el área de almacén	
16	Tesis	Hernández, L., Diguera, N. (2017) Propuesta de un sistema de control interno de inventarios, en el distribuidor textilero R&A La Moravia EIRL, 2016. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Peruana Unión, Tarma, Perú. Recuperado de http://repositorio.upu.edu.pe/bitstream/handle/UPU/1093/1/Univ_Tesis_2017_001.pdf?sequence=1&offset=0	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS, EN EL DISTRIBUIDOR TEXTILERO R&A LA MORAVIA EIRL, 2016	Control interno, informe COI, inventarios, sistema de control interno	Proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora textilero R&A La Moravia EIRL, año 2016	Se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones, relacionando también cada dimensión con el análisis y su respectivo indicador, para identificar las deficiencias existentes en el control interno existente en el área de inventarios de la empresa distribuidora La Moravia EIRL.	Repositorio Digital de la "Universidad Peruana Unión"	Perú	2017	Español	Investigación No Experimental	Observación directa, cuestionario	Inclusión		

ANEXO 2



ANEXO 3

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN - MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



TEMA INVESTIGACIÓN:

“EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, EN EL PERIODO 2014”

**AUTOR:
LIC. ANA MARÍA ROBLETO**

**TUTOR DE TESIS:
MSC. SANDRA CERVANTES SANABRIA**

Managua, Noviembre 2015

ANEXO 4

