

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
BASADO EN EL COSO I, EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU  
INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA  
MUEBLEHOGAR E.I.R.L. DISTRITO DE TRUJILLO  
AÑO 2017**

**TESIS**

**Para obtener el Título Profesional de Contador Público**

**AUTORES:**

Br. Cabanillas Gonzales, Marita

Br. Principe Mezarina, Dickson Gabriel

**ASESOR:**

Dr. Montes Baltodano, Germán Hildejarden

**Trujillo-Perú**

**2017**

## **PRESENTACIÓN**

### **Señores Miembros del Jurado:**

En cumplimiento con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio el presente informe de investigación titulado: **APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO I, EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MUEBLEHOGAR E.I.R.L. DISTRITO DE TRUJILLO AÑO 2017**, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público.

Propiciamos la oportunidad para agradecer a ustedes señores miembros del jurado y a todos nuestros profesores por su formación que con sus conocimientos, apoyo y orientación contribuyeron a la elaboración del presente trabajo de investigación.

Trujillo, 28 de Octubre del 2017

## **DEDICATORIA**

### **A mi padre Reymundo**

Porque siempre me brindó su apoyo incondicional, por enseñarme que todo es posible si uno lo quiere, y porque desde el cielo guía mis pasos para ser mejor cada día.

### **A mi madre Aurora**

Por ser mi soporte, por enseñarme que no debo rendirme, por su comprensión y ejemplo de vida que siempre me da.

**Br. Cabanillas Gonzales, Marita**

## **DEDICATORIA**

### **A Dios.**

Por permitirme llegar hasta este punto y brindarme salud para cumplir mis objetivos, además por ser quien guía mi camino.

### **A mi madre Amelia.**

Por haberme brindado su apoyo en todo momento, por inculcarme valores, consejos y motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero sobre todo, por su amor infinito.

### **A mi padre Gabriel.**

Por ser un ejemplo de constancia, dedicación y perseverancia que siempre lo ha caracterizado, lo cual me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y su cariño inmenso.

**Br. Príncipe Mezarina, Dickson Gabriel**

## **RESUMEN**

La presente investigación se desarrolló con la finalidad de aplicar el sistema de control interno y establecer como incide en la liquidez de la Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Nuestra investigación es descriptiva de diseño pre experimental en la cual se aplicaron técnicas de entrevistas, encuestas y análisis documentario teniendo como población a la empresa y como muestra al área de almacén en el año 2017.

Después de la aplicación de las técnicas de recolección de datos, se obtuvieron hallazgos como consecuencia de deficiencias detectadas, lo que permitió concluir que la empresa cuenta con un sistema de control interno deficiente, así mismo logramos demostrar que los estados financieros se tornan ascendentes hacia el 2017, comparados con los del 2016; una vez aplicado el sistema de control interno en el área de almacén lo cual conllevó a incrementar la liquidez en la entidad.

Nuestra propuesta estuvo constituida por siete (07) elementos técnicos que contribuyeron a mejorar la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Palabras claves: control interno, almacén y liquidez.

## **ABSTRACT**

The present investigation has been carried out with the purpose of applying the internal control system and establishing how it influences the liquidity of the MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Our research is descriptive of pre-experimental design in terms of interview techniques, surveys and documentary analysis having as a population the Company and as a sample to the warehouse in 2017.

After the application of the data collection techniques, findings were obtained as a consequence of deficiencies detected, which allowed us to conclude that the company has a poor internal control system, and we were able to demonstrate that the financial statements are rising towards the 2017, compared with 2016; once applied to the internal control system in the warehouse area, which led to an increase in liquidity in the entity.

Our proposal was constituted by seven (07) technical elements that contribute to improve the liquidity of the company MUEBLEHOGAR E.I.R.L

Keywords: internal control, store and liquidity.

# ÍNDICE

PRESENTACIÓN .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
RESUMEN .....	v
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE .....	vii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	13
1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.1 Realidad Problemática .....	14
1.2 Enunciado del problema.....	15
1.3 Antecedentes .....	15
1.4 Justificación de la investigación .....	24
2. HIPÓTESIS .....	25
3. OBJETIVOS .....	25
3.1 Objetivo general .....	25
3.2 Objetivos específicos .....	25
4. MARCO TEÓRICO .....	26
4.1 Bases teóricas de la investigación.....	26
4.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	26
4.1.1.1. Antecedentes históricos del control .....	26
4.1.1.2. Definición de control interno .....	26
4.1.1.3. Finalidad del control interno .....	28
4.1.1.4. Informe COSO .....	28
4.1.1.5. Objetivos del control interno según el COSO I .....	29
4.1.1.6. Componentes del control interno según el COSO I.....	29
4.1.1.7. Relación entre los componentes del control interno .....	31
4.1.1.8. Relación entre objetivos y componentes .....	32
4.1.1.9. Aplicación de un sistema de control interno a los procesos de gestión de almacén .....	32
4.1.2. LIQUIDEZ.....	33
4.1.2.1. Definición de liquidez.....	33

4.1.2.2. Análisis de liquidez.....	34
4.1.2.3. Importancia de la liquidez.....	34
4.1.2.4. Ratios de liquidez .....	34
5. MARCO CONCEPTUAL .....	36
CAPÍTULO II: MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS .....	38
2.1. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS.....	39
2.1.1. MATERIAL .....	39
2.1.1.1. Población .....	39
2.1.1.2. Marco muestral .....	39
2.1.1.3. Unidad de análisis .....	39
2.1.1.4. Muestra .....	39
2.1.1.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....	39
2.1.1.5.1. Técnicas .....	39
2.1.1.5.2 Instrumentos .....	40
2.2. PROCEDIMIENTOS .....	40
2.2.1. Diseño de contrastación .....	40
2.2.2. Procesamiento y análisis de datos .....	42
CAPÍTULO III: DATOS GENERALES DE LA EMPRESA.....	43
3.1. ASPECTO GENERALES DE LA EMPRESA .....	44
3.2. RESEÑA HISTÓRICA .....	44
3.2.1. Misión .....	45
3.2.2. Visión .....	45
3.2.3 Organigrama .....	45
3.3. INFORMACIÓN COMERCIAL .....	46
3.3.1. Servicios que otorga .....	46
3.3.2. Proveedores.....	46
3.3.3 Clientes .....	47
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	48
4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....	49
4.1.1. Diagnóstico del actual sistema de control interno en el área de Almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. ....	49

4.1.2. Diseñar un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén .....	59
4.1.3 Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO I, en el área de almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. ....	68
4.1.4. Evaluar la liquidez después de aplicar un sistema de control interno, basado en el COSO I, en el área de Almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. ....	77
4.2 Discusión de resultados .....	84
CONCLUSIONES .....	86
RECOMENDACIONES.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	88
ANEXOS .....	92

## ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS

### Cuadros

Cuadro N° 01: Resumen Guía de Entrevista.....	50
Cuadro N° 02: Evaluación del control interno según COSO I.....	58
Cuadro N° 03: Evaluación cuantitativa de las materias primas compradas.....	72
Cuadro N° 04: Recepción y almacenamiento con documentación en almacén .....	73
Cuadro N° 05: Recepción y almacenamiento sin documentación en almacén. ....	73
Cuadro N° 06: Ingresos por ventas .....	74
Cuadro N° 07: Resumen de cuentas por cobrar .....	75
Cuadro N° 08: Análisis vertical - Estado de Situación Financiera Comparativo 2016 - 2017 de la Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. ....	77
Cuadro N° 09: Análisis Vertical - Estados de Resultados Comparativos 2016 - 2017 de la Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. ....	79
Cuadro N° 10: Análisis Horizontal - Estado de Situación Financiera Comparativo 2016 - 2017 de la Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. ....	80
Cuadro N° 11: Análisis Horizontal - Estado de Resultados Comparativo 2016 - 2017 de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.....	82
Cuadro N° 12: Análisis de la liquidez: evolución en el periodo 2016 - 2017.....	83

### Tablas

Tabla N° 01: Problemas recurrentes en los procesos de gestión de almacén .....	33
Tabla N° 02: Ratios de liquidez.....	35
Tabla N° 03: Operacionalización de las variables.....	41
Tabla N° 04; Normas y principios de control aplicados.....	53
Tabla N° 05. Personal .....	54
Tabla N° 06. Segmento Mercadería – Almacén .....	55
Tabla N° 07. Guía de observación .....	56
Tabla N° 08. Tipos de usuarios que utilizan la información comercial, y su afectación en el riesgo y toma de decisiones de MUEBLEHOGAR E.I.R.L. ....	65

Tabla N° 09:	Respecto a cumplimiento de normas y principios de control .....	69
Tabla N° 10:	Respecto al personal .....	69
Tabla N° 11:	Respecto al segmento mercaderías – almacén .....	70
Tabla N° 12:	Hallazgos de la guía de observación.....	71

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1:	Relación entre objetivos y componentes .....	32
Figura N° 2:	Organigrama de la Empresa “MUEBLE HOGAR” E.I.R.L.....	45
Figura N° 3:	Guía de entrevista .....	50
Figura N° 4:	Evaluación del Control Interno .....	58
Figura N° 5:	Almacén .....	61
Figura N° 6:	Flujograma de Control: Orden de Compra .....	62
Figura N° 7:	Flujograma de Control: Recepción de Materiales .....	63
Figura N° 8:	Flujograma de Control: Despacho de Materiales .....	64

# **CAPÍTULO I**

## **INTRODUCCIÓN**

## **2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.1 Realidad Problemática**

A través de los años, la industria manufacturera ha presentado cambios debido a la innovación tecnológica y de procesos productivos que han exigido a las empresas incrementar su competitividad, a través de una mejora constante en sus procesos de producción y aplicando un adecuado sistema de control interno.

A nivel internacional, un sistema de control interno es tomado como una medida práctica para que las empresas lleven a cabo sus objetivos operacionales.

Así lo afirma, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (2013), que define el control interno como:

Un proceso llevado a cabo 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 relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.3)

Por otro lado, en el Perú muchas de las empresas dedicadas a la industria manufacturera en el rubro de fabricación de bienes muebles, no tienen un sistema de control interno adecuado, presentando limitaciones en su desempeño, lo cual se ve reflejado en la liquidez.

Estipiñan (2006), citado por Santa Cruz (2014) señala que “el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna” (p.37).

Por otro lado, el Banco Central de Reserva del Perú (2011), define a la liquidez como “la facilidad con que un bien o activo puede ser convertido en dinero” (p.119).

Es decir, que mediante un sistema de control interno se puede mejorar los procedimientos de las actividades de cada área de una empresa, para que se realicen de manera óptima, salvaguardando los activos con la finalidad de evitar riesgos, o una disminución de pérdidas, que trasciende en la liquidez de la organización, que a través de su buena administración se garantiza el

éxito y posicionamiento en el mercado.

La empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. tiene más de 15 años en el mercado, en ella se realizan actividades de fabricación de bienes muebles y venta al por menor. Al inicio de la investigación se han identificado deficiencias dentro de esta entidad, como no tener establecidas políticas y/o lineamientos de control interno, que permitan un adecuado manejo en el área de almacén y optimización en el uso de los recursos, llegando incluso a desconocer la cantidad de unidades que poseen de ciertos productos debido a la falta de elaboración de un kardex valorizado de mercadería, incurriendo muchas veces en un exceso de estos, por otro lado se detectó gastos adicionales por mercadería dañada, generando un desbalance en el presupuesto, incidiendo en la liquidez de la empresa que dificulta el cumplimiento de los pagos según el cronograma de vencimiento.

Toda la información reunida anteriormente contribuirá a determinar de qué manera la aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I, en el área de almacén incide en la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Por consiguiente, nos proponemos realizar el presente trabajo de investigación, haciendo uso del método científico.

#### **1.4 Enunciado del problema**

¿De qué manera la aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I, en el área de almacén incide en la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L., Trujillo - 2017?

#### **1.5 Antecedentes**

##### **Internacional**

Hango (2013). *El control interno y su incidencia en la liquidez de MEGAPROFER S.A. en el año 2011*. Trabajo de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Llegó a las siguientes conclusiones:

1. Existen errores en los procedimientos de control interno, siendo esto perjudicial para la empresa, por lo que se debe localizar las falencias y mejorarlas o sanearlas.
2. Los desatinos en los procedimientos de control interno inciden en la liquidez de la empresa, porque al no existir un debido control en las instrucciones, ocasiona una pérdida de recursos tanto humanos como monetarios, lo que influye directamente en la liquidez de la empresa.
3. Se debe mejorar el manejo del dinero en efectivo, porque al no hacerlo se corre el riesgo de que se produzcan estafas o robos, perjudicando, de esta manera el normal funcionamiento de la empresa.
4. Existe vacíos de control en lo relacionado a créditos y cobranzas, lo cual ocasionaría que se aumente nuestra cartera vencida, afectando de esta manera a la economía de la empresa.
5. No existe un control del presupuesto de compras, por lo que puede existir un gasto excesivo, desfinanciando de esta manera a la empresa.
6. Existen inconsistencias en el manejo de inventarios, por lo que puede existir pérdidas de mercaderías, ocasionando que estos valores tengan que absorber la empresa.
7. Otro aspecto concluyente en la presente investigación es que no existe un manual de procedimientos de control interno. (pp.110-111)

Cisneros & Orellana (2011). *Propuesta de diseño e implementación de un Sistema de Control Interno y de gestión basado en el modelo COSO en la Agencia de Viajes Turisa Cuenca*. Tesis para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador. Concluyeron que:

1. Al finalizar el análisis de control interno hemos determinado que la agencia de viajes Turisa Cuenca tiene una gran cantidad de riesgos de mitigación urgente, ya que estas actividades dificultan la toma de decisiones y la consecución de las metas próximas de Turisa, además de que afectan económicamente a la empresa.

2. El punto más débil de Turisa, radica en sus cuentas por cobrar y en la falta de control en las autorizaciones otorgadas ya que el no tener un manejo adecuado de las cuentas, estas nos disminuyen liquidez, elemento primordial en el campo de las agencias de viajes, así mismo provocan costos financieros que reducen la utilidad. En lo referente a las autorizaciones, la ausencia de las mismas de manera escrita, imposibilita la determinación de responsabilidades y en muchos casos estas son evadidas debido a la falta de control.
3. Otro punto importante es la nula planificación existente en la agencia de viajes Turisa en cualquiera de sus áreas, esto conlleva a la falta de visión a futuro de la agencia y no permite un mejor desenvolvimiento de las tareas encomendadas, así mismo esto lleva a la no determinación de objetivos, misión, visión o valores que toda empresa debe tener para llegar al futuro. Al ser esto generalizado en todos las áreas, Turisa toma decisiones conforme pasa el tiempo, siendo esto un impedimento para el crecimiento sostenido y muchas ocasiones el crecimiento simplemente es temporal, por ello la planificación se hace urgente.
4. Los demás puntos deben ser tomados en consideración ya que generan un riesgo alto para la agencia y exigen atención inmediata, en un informe posterior se explicarán las medidas a mediano plazo y aquellas que no conllevan un riesgo significativo, de lo contrario la agencia continuará con los problemas que tiene hasta hoy. (p.174)

En resumen:

Es importante considerar dentro de una empresa el adecuado manejo de un sistema de control interno que evite evitar posibles riesgos de pérdidas económicas que afectan la liquidez de la entidad. Así mismo, la adecuada planificación de procedimientos de control interno de las diferentes áreas de una entidad es importante para cumplir con los objetivos establecidos y evitar posibles contingencias que afecten la situación económica de la entidad.

## **Nacional**

Medina, Saldaña & Sánchez (2016). *Control Interno de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente - Cañete, año 2014*. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Dedujeron que:

1. El control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado.
2. Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventario ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos, saber sus ventajas y desventajas que marcaran la pauta para una buena decisión que beneficie la empresa.
3. Las normas de control interno han sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad deseada, además de prevenir fraudes, errores a principios y normas contables, fiscales y tributarias. (p.107)

Palomares (2016). *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.* Tesis para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad con mención en auditoría. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú. Presentó las siguientes conclusiones:

1. La incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.
2. La incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima 2015, pues de acuerdo al cuestionario realizado a los 6 jefes de áreas (Gerencia, Finanzas y Contabilidad, Comercial, Edición y Prensa, Almacén y Sistemas) nos permite evidenciar que es necesario la implementación de un control interno, porque se encontró errores e irregularidades en los procesos, lo cual conllevaron en el período 2015 no contar con la rentabilidad proyectada en lo presupuestado. Es por ello que la gerencia determinó implementar el control interno para la obtención de resultados confiables, y poder alcanzar las metas y objetivos programados.
3. Del análisis comparativo de la implementación del control interno en la rentabilidad de las empresas del Perú y de la Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015 se concluye en base a la bibliografía e investigación lo siguiente: que las empresas para tener una mejor rentabilidad deben de tener implementada un buen control interno el cual brinde estrategias y planificación de mejoras en las distintas áreas de la empresa para el logro de sus objetivos y metas. Se debe de invertir en la capacitación de su personal, para que estos puedan desarrollar manuales, programas y políticas de evaluación para la detección de puntos críticos y así poder tomar medidas correctivas sobre los riesgos encontrados. De

esta forma se tendría una información oportuna y confiable para la toma de decisiones de la gerencia.

4. La propuesta de mejora para la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015, se realizó en base a la realidad percibida sobre el cuestionario realizado a las 6 jefaturas de área pues denotan falta de conocimiento de la implementación del control interno, falta de capacitación al personal; es por ello que gerencia con el fin de generar una información confiable el cual conlleve a una mejora en la rentabilidad, establece como fortalecimiento para las diferentes áreas de la empresa el desarrollo e implementación del control interno. (pp.93- 94)

En resumen:

La aplicación de un control interno representa un punto primordial para las entidades, ya que permite identificar puntos críticos y buscar posibles soluciones, del mismo modo sirve para establecer un orden adecuado en cada uno de los procesos de las diferentes áreas. Por otro lado, se concluye que al no contar con un sistema de control interno, el aspecto rentable de la empresa se vería afectado, lo que puede significar carecer de liquidez, que evidentemente llevaría a la empresa a un proceso de decadencia. Debe entenderse a la aplicación de un sistema de control interno como una inversión, mas no como un gasto; que conllevará a la empresa a disponer de información confiable y razonable.

### **Local**

Pérez & Ramos (2016). *“Implementación de un sistema de control Interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa BAGSERVIS SAC, en Trujillo, en el año 2016.”* Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Concluyeron:

1. Se analizó la incidencia de la Implementación del Sistema de Control Interno en la liquidez de Bagservis SAC al 30 Junio de 2016 concluimos que, esta influye significativamente en la liquidez porque ha permitido

recuperar S/ 257 826 que no pagaron oportunamente los clientes, el cual la liquidez se incrementó a 0.70. Con la recuperación de la cartera vencida se incrementó el saldo en caja y bancos; se pagó obligaciones financieras por S/ 120, 621, así como también las cuentas comerciales disminuye a S/ 15, 744 y otros pasivos por S/ 13,754.

2. Se describió los procesos actuales antes de la implementación del Sistema de Control Interno determinando que no existe un control interno de las Cuentas por Cobrar, el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente, la evaluación crediticia al cliente se realiza de manera deficiente al momento de otorgarle el crédito, no existen procedimiento y políticas de cobranza; por ello no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los objetivos.
3. Al evaluar la liquidez actual de BAGSERVIS SAC al 31/03/2016 se determinó que el ratio de liquidez general fue de 0.57 de cada sol adeudado, no han sido recuperados oportunamente.
4. Se estableció e implementó un sistema de control interno de las cuentas por cobrar, se logró mejorar las actividades, procedimientos y formatos, las mismas que son de gran utilidad, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento para el Control Interno de las Cuentas por Cobrar.
5. Se evaluó el impacto del sistema de control interno de las cuentas por cobrar en la liquidez el cual fue positivo o favorable, obteniendo una liquidez general de 0.70, con un incremento de un 35.08% en comparación del 31 de marzo del 2016 el cual fue de 0.57. (p.103)

Vargas & Ramírez (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería comercial estrella S.R.L.* Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Indicaron en su investigación que:

1. Realizado el diagnóstico al sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas.
2. Implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno; del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido. Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.
3. Con la contratación de la hipótesis y los hallazgos, la aplicación de un adecuado sistema de control interno mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L, lo cual se puede inferir con cualquier empresa del sector. (p.96)

Hurtado (2013). *El control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Determinaron en su investigación que:

1. Mediante el análisis de los Estados Financieros, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion SAC.
2. Gracias al diagnóstico realizado se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionado por las siguientes razones:
  - El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa, es ineficiente.
  - No se toma correctamente un inventario físico.
  - Carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario.
  - No se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos.
3. Con la aplicación de categorización que se hace en el Sistema ABC, se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.
4. La falta de Control Interno acarrea directamente pérdidas de los Bienes trayendo como consecuencia disminución en el margen de Utilidad. Podemos observar que el margen de utilidad en el 2012, fue de 1.73% siendo menor al 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como en sus gastos operativos. (p.110)

En *resumen*:

La aplicación de *un* sistema de control interno permite que la empresa asuma las obligaciones de pago oportunamente. Por esta razón, las organizaciones deben establecer medidas preventivas ante una posible pérdida económica que afecte directamente a la liquidez. En el caso en que las empresas cuenten con áreas en donde se desarrollan actividades que no son propias de ésta; será necesario incorporar nuevas áreas para cumplir funciones específicas; esto indudablemente acarreará una serie de desembolsos que a largo plazo generará mejoras significativas para la empresa. Además, uno de los aspectos a considerar al momento de aplicar un sistema de control interno es establecer procedimientos para el manejo en las diversas áreas, es ahí cuando el informe COSO juega un papel trascendental pues establece lineamientos para una aplicación adecuada.

#### **1.4 Justificación de la investigación**

##### **Teórica:**

Porque se orienta a exponer y fortalecer las bases del conocimiento del tema indicado, obteniendo calidad de sus resultados. La presente investigación se realizará con la finalidad de mejorar la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. a través de la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén basado en el COSO I.

##### **Práctica:**

Consideramos que la investigación brindará a la gerencia la base para el desarrollo de un sistema de control interno en el área de almacén, que aporte en la administración de los recursos necesarios para el funcionamiento y desarrollo de la organización, y poder cumplir con las metas establecidas, que se verán reflejadas en su liquidez.

##### **Metodológica**

Porque es necesario que con la información recopilada sea factible determinar, cómo incide la aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén en la liquidez de la empresa

MUEBLEHOGAR E.I.R.L. y partiendo de ello formular la hipótesis, que luego va a ser contrastada, lo cual nos permitirá llegar a un resultado positivo que mejore la liquidez.

## **2. HIPÓTESIS**

La aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén incide de manera positiva en la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. Trujillo - 2017.

## **3. OBJETIVOS**

### **3.1 Objetivo general**

Determinar que la aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén incide de manera positiva en la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. Trujillo - 2017.

### **3.2 Objetivos específicos**

- a) Diagnosticar el actual sistema de control interno en el área de almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.
- b) Diseñar un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.
- c) Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.
- d) Evaluar la liquidez después de aplicar un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

## **4. MARCO TEÓRICO**

### **4.1 Bases teóricas de la investigación**

#### **4.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

##### **4.1.1.1. Antecedentes históricos del control**

Desde tiempos remotos, se ha empleado el control en animales, en cosechas y otras actividades comerciales. Según Maza (2000) citado por Vásquez (2016), las primeras formas de llevar un control fueron a través de cuerdas anudadas o quipus, en tablillas de piedra o de materiales como el marfil.

Posteriormente, con la invención de la imprenta, las anotaciones se dieron en libros, creando así la partida doble hasta llegar a formar un sistema de información como el que se conoce en la actualidad. Los primeros empresarios, llevaron un control de sus gastos e ingresos con la finalidad de mantenerse con el paso de los años, es así que surge lo que conocemos actualmente como el control.

Velásquez (2000) citado por Vásquez (2016), señala que el control debe ser llevado de manera permanente en todas las áreas de una organización, para mejorar la productividad periódicamente.

A medida que las entidades se desarrollaban, sus procesos se fueron haciendo más complejos, por ello surgió la necesidad de incorporar nuevos mecanismos de control, lo que permitió lograr la eficacia y eficiencia en las operaciones. Además, fue necesario determinar las funciones y responsabilidades de cada área de la organización, para la optimización del tiempo y mejora de procesos.

Por lo tanto, el Control Interno en las entidades surge como recurso para alcanzar objetivos propuestos por la administración, siendo así un factor importante para todo tipo de organización a nivel mundial.

##### **4.1.1.2. Definición de control interno**

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (2013), define el control interno como:

Un proceso llevado a cabo 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 relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.3)

De la misma manera, el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento IAASB. (2015), en la NIA 315 describe al control interno como:

El proceso diseñado, implementado, y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (p.2)

Por otro lado, Apaza (2015), sustenta que el control interno:

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, proveer la eficiencia operativa y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p.418)

En conclusión, control interno está compuesto por procedimientos que conforman un sistema, que debe realizar la administración de la empresa y el personal de ésta, para que las operaciones de la entidad se realicen de manera óptima, y así

alcanzar con los objetivos propuestos por la organización, mejorando la gestión.

#### **4.1.1.3. Finalidad del control interno**

Álvarez (2007), sustenta que:

El propósito fundamental de establecer control interno es disminuir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos (...). (p.151)

Es decir, un sistema de control interno es primordial porque contribuye en el desarrollo de las operaciones de una empresa, porque a través de éste sistema se puede evaluar en nivel de cumplimiento y desempeño de las actividades propias del giro del negocio.

#### **4.1.1.4. Informe COSO**

Coello (2017), señala que:

En 1992, el Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway - COSO publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I, con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Es evidente que, en toda empresa deben existir normas de control, sea para toda la entidad o para un área específica según el tamaño de ésta, que sirvan como un mecanismo preventivo y de detección a posibles riesgos. El Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway – COSO, da a conocer el adecuado sistema de

control interno que contribuye en la mejora de la administración de las empresas.

#### **4.1.1.5. Objetivos del control interno según el COSO I**

El Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway (1992) citado por Mantilla (2009) establece 3 categorías del control interno, diseñados para el logro de los objetivos de las organizaciones.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones: Se orienta a los objetivos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.
- Confiabilidad de la información financiera: Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (p.68)

En conclusión, los objetivos del COSO I conforman una guía fundamental para la entidad, dado que permitirán evaluar y mejorar los estándares de efectividad y eficiencia de un sistema de control interno, basándose principalmente en cumplir con los objetivos preestablecidos.

#### **4.1.1.6. Componentes del control interno según el COSO I**

El control interno consta de 5 componentes que son relevantes para cada uno de los 3 objetivos y son los siguientes:

- Ambiente de control: da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. (...)
- Valoración de riesgos: (...) es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. (...)
- Actividades de control gerencial: son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. (...)
- Información y comunicación: debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. (...)
- Monitoreo: los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. (...) (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway, 1992 citado por Mantilla, 2009, pp.69-70)

Finalmente podemos deducir; que el sistema de control interno está conformado por 5 componentes fundamentales para una empresa, los cuales se relacionan entre sí, independientemente del rubro o tamaño de ésta. El primer componente es el ambiente de control, siendo la base de todos los demás componentes, reflejo de la gestión de la administración y de los empleados. El segundo componente es la valoración de riesgo, está dirigida hacia la administración porque es quien debe identificar los riesgos propios de cada operación de la empresa, evaluarlos y establecer mecanismos para manejarlos. El tercer componente son las

actividades de control gerencial, que son lineamientos que establece la administración para cumplir con los objetivos de la empresa. El cuarto componente, la información y comunicación, se refiere a que debe ser de manera oportuna y pertinente para que facilite al personal de trabajo en el cumplimiento de las actividades encomendadas. Y por último, el quinto componente, es el monitoreo que se entiende como la supervisión del desempeño de las actividades.

#### **4.1.1.7. Relación entre los componentes del control interno**

Vizcarra (2007), menciona que:

La relación entre los componentes del control interno es dinámica; la evaluación del riesgo no sólo influye en las actividades de control, sino también debe llamar la atención sobre las necesidades de información y comunicación o las actividades de monitoreo de la empresa.

Por lo tanto, el control interno no es un proceso en serie, donde un componente no sólo afecta al siguiente. Es un proceso interactivo multidireccional, en el que casi todos los componentes influyen en otros. (p.27)

Como se puede apreciar, cada uno de los 5 componentes del COSO I, se relacionan para el mejor funcionamiento de las operaciones de la empresa, los cuales se enfocan en los cumplimientos de objetivos. Además, se debe tener en cuenta, si el sistema de control interno se ha implementado a toda la entidad o a ciertas áreas, considerando las operaciones implicadas.

#### 4.1.1.8. Relación entre objetivos y componentes

En relación a lo planteado anteriormente:

Cada componente de control interno corta longitudinalmente cada una de las categorías de objetivos. Al mismo tiempo, el control interno es relevante para toda la empresa o una de sus unidades o actividades.

Existe una relación directa entre los objetivos y los componentes de control interno. (...) (Vizcarra, 2007, p.27)



**Figura 1:** Relación entre objetivos y componentes

**Fuente:** Auditoría Financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera (Vizcarra, 2007, p.28).

La figura 1 muestra los objetivos que la empresa desea alcanzar y los componentes necesarios para cumplir dichos objetivos.

#### 4.1.1.9. Aplicación de un sistema de control interno a los procesos de gestión de almacén

En los procesos de gestión de almacén se detectan problemas recurrentes, uno de ellos se muestra a continuación:

**Tabla N° 1**

*Problemas recurrentes en los procesos de gestión de almacén*

<b>Problemas recurrentes</b>	<b>Recomendaciones a partir de las Normas de Control Interno y demás normas vinculadas</b>
Informalidad en el ingreso y salida de bienes	Establecer que todos los bienes adquiridos ingresen a través del almacén y sean distribuidos de acuerdo a los requerimientos en la entidad, evidenciándose el movimiento en un registro. Verificar la distribución y salidas de bienes del almacén.

Fuente: *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (Claros & León, 2012, p. 229).

#### **4.1.2. LIQUIDEZ**

##### **4.1.2.1. Definición de liquidez**

La liquidez es el grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes, es la medida de su liquidez a corto plazo. La liquidez implica, por tanto la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo. (Rubio, 2007, citado por Pérez & Ramos, 2016, p.20)

Besley (2007) citado por Díaz (2016) argumenta que la liquidez:

Es un concepto económico que mide que tan rápido un activo puede ser convertido en dinero en efectivo, sin que el mismo sufra una pérdida en su valor real. Por ejemplo un depósito en una caja de ahorros es un activo con una liquidez alta ya que puede obtenerse el dinero en efectivo en cualquier momento. (p.25)

Se concluye que, la liquidez es de vital importancia para que una empresa pueda operar, a través de la conversión de su activo

en efectivo, para afrontar sus deudas, de la misma manera debemos considerar el tiempo que debe transcurrir para obtener dicha liquidez, además de la calidad de los activos.

#### **4.1.2.2. Análisis de liquidez**

Puente (2006) menciona que:

Una empresa puede tener una estructura de capital óptima de acuerdo a su naturaleza y al giro que tiene, incluso ser rentable, pero puede carecer de liquidez y cuando esto ocurre las operaciones se paralizan. (...)

Una empresa no quiebra por acumular pérdidas, sino que quiebra cuando no puede hacer frente a sus obligaciones corrientes. (p.86)

En este contexto, si la empresa es sólida en activos, en su nivel de producción, de existencias, entre otros; pero no tiene capacidad de asumir sus pagos a corto plazo, tendría falta de liquidez y podría llegar a quebrar.

#### **4.1.2.3. Importancia de la liquidez**

La importancia de la liquidez de una entidad radica en el nivel en que esta puede hacer frente a sus obligaciones, es decir; que tan preparada está una empresa para afrontar sus pasivos en un periodo no mayor a un año.

Según Apaza (2011) “La importancia de la liquidez a corto plazo queda de manifiesto si examinamos los efectos que pueden derivarse de la limitación o incapacidad de hacer frente a las obligaciones a corto plazo” (p.301).

#### **4.1.2.4. Ratios de liquidez**

Flores (2015) afirma que: “Indican la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a su vencimiento” (p.66).

**Tabla N° 2**

*Ratios de liquidez.*

<b>Ratios</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
<b>Liquidez corriente</b>	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Mide la liquidez corriente que tiene la empresa, para afrontar sus obligaciones a corto plazo. Muestra la habilidad que tiene la gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo.
<b>Prueba ácida o liquidez severa</b>	$\frac{\text{Act. Cte.-Inventario-Anticipo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la empresa a corto plazo. Es una medida más apropiada para medir la liquidez porque descarta a las existencias y los gastos pagados por anticipado en razón de que son desembolsos ya realizados.
<b>Liquidez absoluta</b>	$\frac{\text{Disponibile en efectivo y e.}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Con respecto a los activos, se considera solo caja y bancos y los valores negociables, este índice nos indica el periodo durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin incurrir a sus flujos de ventas.
<b>Capital de trabajo</b>	$\text{Activo Cte.} - \text{Pasivo Cte.}$	Nos muestra el exceso de activo corriente que posee la empresa, para afrontar sus obligaciones corrientes.

Fuente: Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF. (Flores, 2015, p.67)

## 5. MARCO CONCEPTUAL

**Activo:** son aquellos recursos controlados por la entidad como resultado de eventos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos. (Hirache, 2015).

**Almacén:** El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías. (SPC Consulting group, 2014).

**Confiabilidad:** La confiabilidad es la "capacidad de un ítem de desempeñar una función requerida, en condiciones establecidas durante un período de tiempo determinado". Es decir, que habremos logrado la Confiabilidad requerida cuando el "ítem" hace lo que queremos que haga y en el momento que queremos que lo haga. Al decir "ítem" podemos referirnos a una máquina, una planta industrial, un sistema y hasta una persona. (Sueiro, 2012).

**Control:** El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. (Anzil, 2010).

**Efectividad:** Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad. (Hidalgo, 2007).

**Estado de Situación Financiera:** Conocido también como balance general refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. (Abanto, Castillo, Bobadilla, Agapito, Romero & Paredes, 2012).

**Gestión:** La gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos. (Hidalgo, 2007).

**Medidas o acciones correctivas:** Como parte de la gestión de la calidad, la Acción Correctiva es una actuación o efecto implementado a eliminar las causas de una no conformidad, defecto, o situación indeseable detectada con el fin de evitar su repetición. (Nunes, 2015).

**Pasivos a corto plazo:** Conjunto de obligaciones de una empresa hacia terceras personas, pendientes de pago y reconocidas a una determinada fecha que pueden ser menores o igual a un año. (Chambi, 2011).

**Relevancia:** La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones de los usuarios. (Hirache, 2015).

**Riesgo:** Es la incertidumbre de que ocurra un acontecimiento que pudiera pueda afectar el logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de consecuencias y probabilidad. (Hidalgo, 2007).

**Seguridad razonable:** La seguridad razonable es una forma de expresar la limitación en el diseño del Sistema de Control Interno, según la cual se toman acciones costo-efectivas para prevenir o detectar oportunamente errores o irregularidades dentro de un nivel de materialidad tolerable. (Hidalgo, 2007).

# **CAPÍTULO II**

## **MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS**

## **2.1. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS**

### **2.1.1. MATERIAL**

#### **2.1.1.1. Población**

La población estuvo constituida por el conjunto de los procesos del área de almacén y documentos del área de contabilidad de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

#### **2.1.1.2. Marco muestral**

El marco muestral estuvo constituido por el conjunto de los procesos del área de almacén y los Estados Financieros de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

#### **2.1.1.3. Unidad de análisis**

La unidad de análisis estuvo conformada por los reportes del área de almacén y el Estado de Situación Financiera del periodo 2016 – 2017 de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

#### **2.1.1.4. Muestra**

Debido a que la población es pequeña la muestra estuvo constituida por la misma población.

#### **2.1.1.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
Entrevista	Guía de entrevista
Observación	Guía de observación
Análisis documental	Hoja de registro de datos

##### **2.1.1.5.1. Técnicas**

- Entrevista: mediante esta técnica se obtuvo conocimiento acerca de la situación de la empresa y se aplicó al área de almacén.



**Tabla N° 3**

*Operacionalización de las variables*

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPEARACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TIPOS DE VARIABLES</b>	<b>ESCALA E MEDICIÓN</b>
V.I. Sistema de Control Interno basado en el COSO I	El control interno basado en el COSO I es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico	Se refiere a un sistema integrado conformado por los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, autoridades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, adoptados por una entidad con la finalidad de medir la eficiencia y eficacia de las operaciones, la información y el cumplimiento de una empresa.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión	Índice de Cumplimiento	Cualitativo	Ordinal
V.D. Liquidez	Es un concepto económico que mide que tan rápido un activo puede ser convertido en dinero en efectivo, sin que el mismo sufra una pérdida de su valor real.	En la capacidad de conversión de los activos de una empresa en efectivo para cumplir con sus obligaciones de pago en corto plazo y el resultado de este proceso se refleja en el Estado de Situación Financiera	Estudio de situación financiera	Ratios de liquidez	Cuantitativo	Razón

### **2.2.2. Procesamiento y análisis de datos**

Los datos fueron registrados en hojas diseñadas por los autores en base a los objetivos de nuestra investigación, los cuales fueron procesados empleando el programa SPSS (Statistical Product and Servicios Solutions) Versión 23, previa elaboración de la base de datos en el programa Excel 2013.

Los resultados fueron presentados en cuadros de doble entrada que permitió comparar los ratios de liquidez correspondiente al antes y después de la aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén. Para facilitar la comprensión de resultados se formularon cuadros estadísticos, análisis documental, selección de la muestra, interpretaciones y conclusiones.

Para determinar si existió diferencia significativa entre los ratios de liquidez antes y después de la aplicación de un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén se aplicó la prueba T-STUDENT para calcular la diferencia de proporción si  $P < 0.05$  la diferencia será significativa, esperando se confirme nuestra hipótesis.

**CAPÍTULO III**

**DATOS GENERALES DE LA  
EMPRESA**

### **3.1. ASPECTO GENERALES DE LA EMPRESA**

#### **3.1.1. Razón social**

MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

#### **3.1.2. Número de RUC**

20481168415

#### **3.1.3. Número de teléfono**

044-470172

#### **3.1.4. Domicilio fiscal**

Cal. Junín N° 768 Centro Cívico (entre Jr. Grau y Jr. Ayacucho) La Libertad – Trujillo – Trujillo.

Taller Mz. D lote 13, Sec. Villa Huanchaco La Libertad – Trujillo.

#### **3.1.5. Fecha de inicio de actividades**

01 de setiembre del 2005

#### **3.1.6. Actividad económica principal**

Manual

#### **3.1.4. Sistema de contabilidad**

Manual

### **3.2. RESEÑA HISTÓRICA**

La empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. inició sus actividades el 01 de setiembre del 2005, con número de RUC 20481168415. La empresa está dedicada a la comercialización de muebles al por menor y mayor, y para ello se basó en un estudio de mercado, evaluando cuales eran las necesidades de las familias de Trujillo.

Es una empresa privada con capital propio, siendo su propietario el señor Elmer Lujar Namay quien inició la empresa adquiriendo maquinarias como sierras eléctricas de mesa y correa de tipo fijo, devastadora, y máquinas menores de carpintería que han sido renovadas en el transcurso del tiempo indicado. Ha realizado obras para la construcción civil de residencias, edificios y programas de

vivienda como Mivivienda, así como de edificios comerciales y colegios del departamento.

Actualmente se ha posicionado como una empresa de calidad y confianza en el departamento de La Libertad, en el rubro de confección de muebles para el hogar brindado garantía en sus productos.

Cuenta con personal calificado con experiencia en las diversas modalidades del trabajo de la madera, satisfaciendo los requerimientos técnicos.

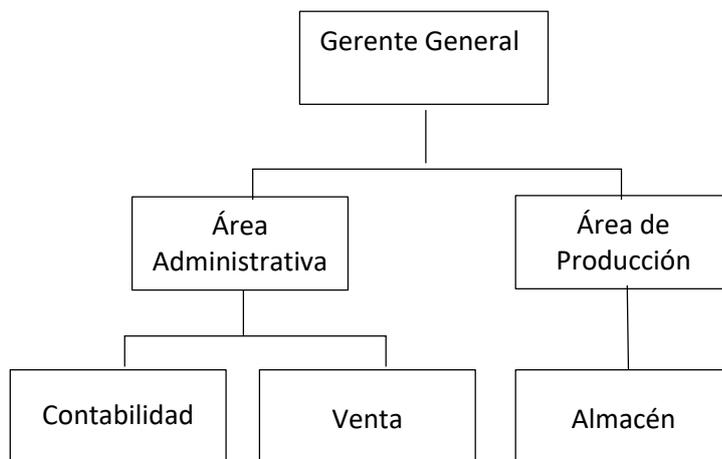
### 3.2.1. Misión

La empresa “MUEBLEHOGAR” E.I.R.L. está orientado a la elaboración de muebles para el hogar y a satisfacer las necesidades de los clientes, y espera ser reconocida como una empresa cumplida y que otorga calidad en este rubro.

### 3.2.2. Visión

La empresa “MUEBLE HOGAR” E.I.R.L. es una empresa que elabora muebles de calidad la cual busca satisfacer a sus clientes y, a la vez, generar empleos dignos que garanticen el bienestar de sus empleados. También realizan los trabajos bajo un clima laboral positivo y desarrollando el respeto al medio ambiente.

### 3.2.3 Organigrama



**Figura 2:** Organigrama de la Empresa “MUEBLE HOGAR” E.I.R.L.

### 3.3. INFORMACIÓN COMERCIAL

#### 3.3.1. Servicios que otorga

- Fabricación, venta al por menor y mayor de muebles de oficina, casa, colegios.
- Fabricación, venta al por menor y mayor de espejos enmarcados.
- Venta de colchones (adicionalmente).

#### 3.3.2. Proveedores

<b>Principales Proveedores</b>	
<b>RUC</b>	<b>Razón Social</b>
20556247391	CREADECXO XIOMARA S.A.C
20519296595	TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN CAPRISTAN S.A.C.
20438874675	TRIMAFOR S.A.C.
20555197811	INVERSIONES GALA SPRING S.A.C.
20477720791	DISTRIBUIDORA MAPE E.I.R.L.
20560173301	D&C FERRETEROS E.I.R.L.
20481461635	ESTACIÓN DE SERVICIOS SANTA MARÍA S.R.L.
20600582322	FERRETERÍA Y MATIZADOS REYES E.I.R.L.
20330033313	PERUANA DE ESTACIONES DE SERVICIOS S.A.C.
20111740438	REXEL PERÚ S.A.C.
20275873480	SERVICENTRO RAMÍREZ S.A.C.
20536053621	ESTACIONES DE SERVICIO GASOLINAS DE AMÉRICA S.A.C.
20481120480	PETER MULTISERVTS S.A.C
20132162230	EMPRESA EDITORA "LA INDUSTRIAS" DE TRUJILLO S.A.
20354793416	GRIFO AMIGO S.A.
20100486301	VIDRIERÍA LA AURORA S.A.
20439886626	MADERAS "CHANO" S.A.C.
20132335941	QUÍMICA ÑOR PERUANA E.I.R.L.
20389230724	SODIMAC PERÚ S.A.C.
2055526303	MOBILIARIO DE OFICIANA S.A.C.

### 3.3.3 Clientes

<b>Principales Clientes</b>	
<b>RUC</b>	<b>Razón Social</b>
20560184418	TEVAI CUENTOS Y CATERING S.A.C.
20482160213	CONSTRUCTORA M&M S.A.
20545515840	WORLD VISION PERÚ
20539802951	LA HACIENDA DE TRUJILLO E.I.R.L.
20559846113	METROPOLITAN CARGO S.A.C.
20101281966	DENTIMPORT S.A.
20481988561	MOYA DENT E.I.R.L.
20601047111	RESTAURAN! CHELITO EIRL
20482292471	AVAL S.A.C.
20560065834	CÍA NACIONAL DE FARMACY Y ARTÍCULOS E.I.R.L.
20559707776	CASA HACIENDA INVESMENT PRIMAVERA SAC

## **CAPÍTULO IV**

# **PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.**

En este capítulo presentaremos los resultados habidos luego de haber aplicado las técnicas e instrumentos, como la entrevista, la observación y realizado un análisis documental de la información de las operaciones de MUEBLEHOGAR E.I.R.L. en la actualidad el control interno de almacén se presenta de manera deficiente, por carencia de procedimientos, políticas de trabajo, ausencia de controles, falta de un sistema de comunicación, afectando las áreas relacionadas que trabajan con el almacén como son compras y ventas y por ende los ingresos.

Esta investigación nos presenta los datos procesados en forma gráfica para poder lograr una mejor comprensión de lo efectuado, y está en relación con cada uno de los objetivos descritos.

Por consiguiente, la labor efectuada en la referida unidad económica, bajo un método científico y utilizando los instrumentos necesarios mencionados en el capítulo II, arrojaron los resultados necesarios.

##### **4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

En este capítulo exponemos el resumen de la entrevista al gerente, jefe responsable de almacén, así como también la guía de observación y hoja de registros de datos, conllevando a presentar resúmenes de los hallazgos respecto a:

1. Normas y principios de control aplicados.
2. Al personal.
3. Segmento mercaderías - almacén

##### **4.1.1. Diagnóstico del actual sistema de control interno en el área de Almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.**

###### **A. Resumen de la guía de entrevista**

Aplicada nuestra entrevista al Gerente de la Empresa Sr. Elmer Lujan Namay (Anexo 1), se estableció y desarrolló tabla, gráfico, su interpretación y análisis, como resultante de la evaluación.

### Cuadro N° 01

#### Resumen Guía de Entrevista

Preguntas N°	Niveles de desempeño	N	hi(%)
-	Excelente	0	0
3,9,10,11	Bueno	4	33
1,4,6	Regular	3	25
2,5,7,8,12	Malo	5	42
Totales		12	100

Fuente: Guía de entrevista

Elaborado: Los autores

### Interpretación

La entrevista mostró en forma cualitativa que el actual nivel del sistema de control interno, muestra un nivel cero (0) en excelencia, se orienta como bueno en un 33%, regular 25% y malo 42%.

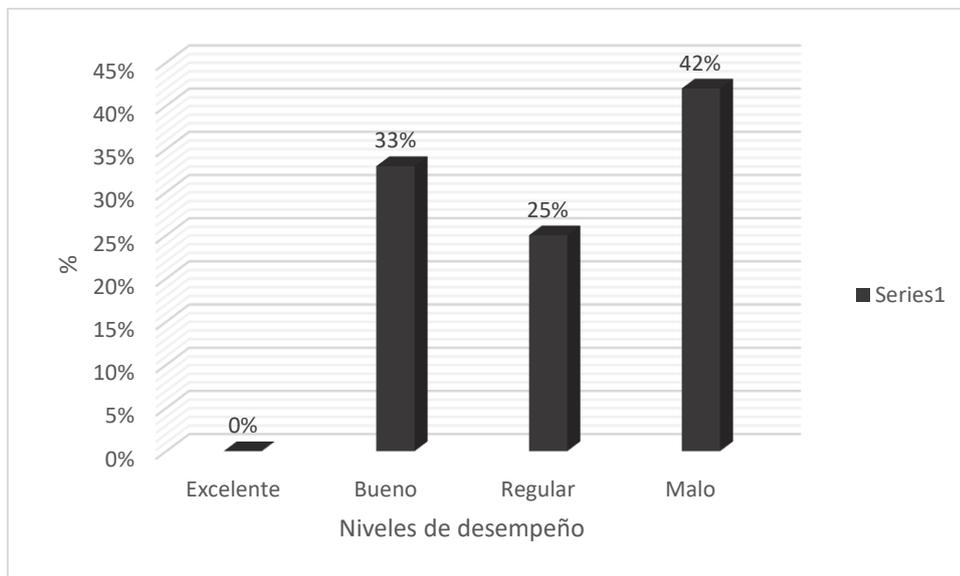


Figura N° 3: Guía de entrevista

Elaborado: Los autores

### **Análisis**

Los niveles de desempeño del almacenaje, respecto a las ventas, mostró el siguiente análisis.

### **Resumen**

Nivel bueno: 33%

Cuatro (04) de las preguntas de la guía de entrevista, estableció como una actividad en nivel bueno: preguntas N° 3, 9, 10, 11; principalmente referido a la metodología para las ventas, rotación de almacén, abastecimiento de mercaderías, satisfacción del cliente, depósito y custodia de los valores de ventas. Esto se da como los puntos buenos o fuentes del proceso de almacenaje.

Nivel Regular: 25%

Tres (03) preguntas referidas al control, estableció como una actividad regular: preguntas N° 1, 4, 6 específicamente sobre los objetivos estratégicos, de ventas, estudios de precios, respecto a informar al cliente sobre promociones y descuentos.

Esto se dio debido a que no existe un estudio, previo o global de precios, y que afecta el mercado en su demanda y oferta; así también, las promociones no tienen una política diseñada.

Nivel Malo: 42%

Cinco (05) preguntas referidos al control del almacén, estableció como una actividad de orden malo; las preguntas N° 2,5,7,8 y 12 específicamente sobre los inconvenientes para aumentar el nivel de control de inventarios, flujogramas del proceso de almacén, salidas del almacén, y mermas en lo que incide negativamente es la forma del manejo y falta la supervisión del sistema de control interno el cual no está interconectado el almacén, con contabilidad y viceversa, y tampoco guardianía y menos con el proceso informativo.

## **Conclusiones**

### **a) Respecto a su afectación en el control interno**

Las actividades diagnosticadas que se efectuaron en el segmento almacén – inventario de mercaderías, con el propósito de identificar los principales problemas que tiene el sistema de control interno, determinaron que los procesos y actividades que utiliza la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. tienen una base empírica, afectando criterios técnicos de control, contables y administrativo.

### **b) De la evaluación cualitativa de almacén**

Aplicada esta herramienta, según Anexo N° 01 y Anexo N° 02 se evaluaron los procesos respecto al sistema operativo, control contable, requerimiento, recepción, verificación y manejo del almacén y su proceso de almacenamiento de mercaderías, en forma cualitativa, para enunciar los hallazgos habidos respecto a principios de control, al personal y al segmento mercaderías/almacén.

### a.1. Respecto a normas y principios de control aplicados

**Tabla N° 4.**

*Normas y principios de control aplicados*

N°	NORMAS Y PRINCIPIOS DE CONTROL	HALLAZGOS	OBJETIVO DE C/ INTERNO NO RESPETADO	PONDERACIÓN
1	Norma Internacional de Contabilidad N° 2 EXISTENCIAS	Actualmente no cuenta con la aplicación de esta norma, pero el área contable conoce la misma, pero no la aplica ya que considera que esta norma no tiene relevancia en la emisión de los estados financieros.	Cumplimiento de normas	Malo
2	Pérdida de valor de los productos	No existe procedimientos para calcular las pérdidas del valor real de los productos, producidos lo cual genera la inseguridad de la contabilización de la mercadería, afectando el precio real de venta.	Control de activos	Malo
3	Merma en los productos o materias primas	No se lleva un control de la mercadería que se pierde o reducen en la producción y se está contabilizando como parte de inventario, originando una incorrecta información referente a los productos disponibles para la venta y en stock, para su futura utilización.	Confiabilidad de la información	Malo
4	Toma física de los inventarios	El inventario se efectúa anualmente como dato de control y también para los estados financieros. No mensualmente.	Eficiencia de operaciones	Malo

Fuente: Entrevista

Elaborado: Los autores

## a.2 Respecto al personal

**Tabla N° 5.**

*Personal*

<b>N°</b>	<b>ASPECTOS</b>	<b>OBJETIVO DEL C/INT NO RESPETADO</b>	<b>HALLAZGOS</b>	<b>Ponderación</b>
1	Personal asignado	Eficiencia de las operaciones	Se cuenta con el personal mínimo necesario para su funcionamiento.	Regular
2	Aplicación del M.O.F.	Cumplimiento de normas	No se cuenta con un manual de organización y funciones, y existen personas que hacen la misma labor.	Malo
3	Diseño de procedimientos	Eficiencia de las operaciones	Los procedimientos se efectúan en base a la experiencia del personal, y no se documenta.	Regular
4	Delegación de Autoridad	Cumplimiento de normas	Se carece de una autoridad definida para solucionar los problemas internos.	Malo
5	Actividades de supervisión	Eficiencia de las operaciones	Hay carencia de supervisión de las actividades de control lo que lo califica como deficiente.	Malo

Fuente: Entrevista

Elaborado: Los autores

### a.3 Respecto al segmento Mercadería – Almacén

**Tabla N° 6.**

*Segmento Mercadería – Almacén*

	<b>Aspectos</b>	<b>Objetivo del Control Interno no respetado</b>	<b>Hallazgos</b>	<b>Ponderación</b>
1	Abastecimiento de los productos	Eficiencia de operaciones	No se desarrolla un programa de requerimientos de productos.	Malo
2	Información actualizada	Protección de activos	Las existencias (entradas y salidas) son controladas mediante el uso de un kardex manual pero ocasionalmente.	Malo
3	Orden de los productos	Eficiencia de operaciones	No se efectúan inventarios mensuales de los productos, afectando al orden y control físico.	Malo
4	Diseño y aplicación de formatos de control.	Eficiencia de operaciones	Existen formatos de control para controlar las notas de ingreso de mercadería a almacén requisición de productos, nota de salida – despacho de la mercadería del almacén.	Regular
5	Frecuencia de abastecimiento	Eficiencia de operaciones	a) Las compras se realizan según los pedidos de los clientes, considerando que no existe una liquidez positiva. b) Existe desabastecimiento de mercaderías y no se puede determinar con exactitud los saldos que en almacén existen.	Regular

Fuente: Entrevista

Elaborado: Los autores

### Conclusión

Aplicada la herramienta de la entrevista, se obtuvo conclusiones que se derivan de observaciones hechas y que califican al sistema de control interno de la empresa y área de almacén como deficiente, considerando que de los catorce (14) hallazgos en los tres (03) cuadros, diez (10) de ellos están ponderados como malo y no respetan los objetivos de control interno.

### B. Resumen de la guía de observación

Esta técnica abarcó evaluar diversas actividades a evaluar el control interno del área de Almacén y de la empresa en general, en base a la estructura basada en el COSO I (A/E).

**Tabla N° 7.**

*Guía de observación*

N <sup>a</sup>	ACTIVIDADES	BUENA	REGULAR	MALA	OBSERVACIÓN
<b>A</b>	<b>Ambiente de Control</b>				
1	La entidad cuenta con una estructura organizacional definida.	X			
2	La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.			X	No existe comunicación al respecto.
3	Existe un entorno organizacional favorable (integración de personal, clima laboral)		X		
4	La dirección promueve los aportes del personal y el cumplimiento objetivos.			X	Casi nunca sucede
<b>B</b>	<b>Valoración de Riesgo</b>				
5	Existe control de inventario			X	Carencia de este elemento de control.
6	Existe control de efectivo y equivalente de efectivo.		X		
7	Se ha identificado los riesgos de las operaciones del área de almacén.		X		Se identifican solo algunos riesgos.
8	Se han establecido controles para afrontar los riesgos evaluados.			X	No existen evaluaciones de riesgo.

<b>C</b>	<b>Actividades de control</b>				
9	Los procedimientos establecidos para las actividades están claramente definidos y se realizan en todos los procesos.			X	No existen procedimientos establecidos y aprobados.
10	La entidad tiene registros adecuados de control de inventarios.			X	La información está atrasada.
11	Se realizan revisiones periódicas de inventario.			X	Pocas veces
12	Existen procedimientos para identificar existencias dañadas, obsoletos o de poco movimiento,			X	Algunos en forma ocasional
<b>D</b>	<b>Información y Comunicación</b>				
13	Las políticas y procedimientos establecidos se comunican al personal.			X	Solo verbal
14	Las deficiencias y/o problemas detectados se registran y comunican de manera oportuna a la administración.		X		Algunas veces
15	El flujo de información entre las áreas es eficaz.		X		
16	La información brindada facilita la toma de decisiones por parte de la administración.			X	La contabilidad está en atraso constante.
<b>E</b>	<b>Monitoreo</b>				
17	Se supervisa el sistema de control interno.			X	No
18	Se informa al personal cuando incrementan las utilidades o disminuyen.			X	No
19	Se comunica las deficiencias del sistema de control interno.		X		Algunas veces
20	Se cumplen las recomendaciones del sistema de control interno.			X	No se dan en forma técnica.

Fuente: Evaluación del control interno  
Elaborado: Los autores

#### Conclusión:

Efectuada la evaluación del sistema de control interno bajo la estructura del COSO I, se resume el resultado de las veinte (20) actividades sujetas a dicha aplicación.

## Detalle

### Cuadro N° 02.

*Evaluación del control interno según COSO I*

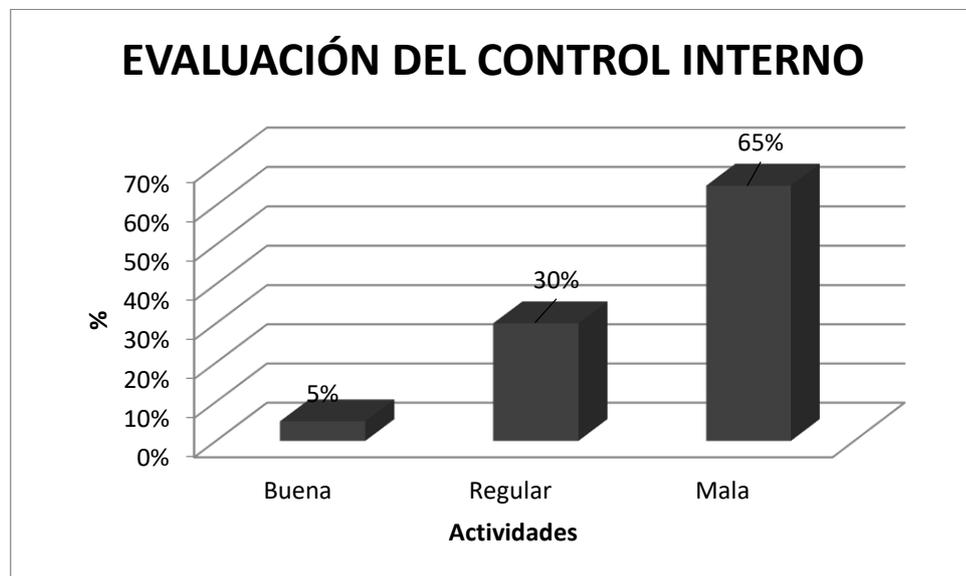
LITERAL	ESTRUCTURA DEL COSO: CONTROL INTERNO	PONDERACIÓN				%
		B	R	M	TOTAL	
A	Ambiente de control	1	1	2	4	20
B	Valoración de riesgos	-	2	2	4	20
C	Actividades de control	-	-	4	4	20
D	Información y comunicación	-	2	2	4	20
E	Monitoreo	-	1	3	4	20
<b>TOTALES</b>		<b>Q</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>20</b>
		<b>%</b>	<b>5</b>	<b>30</b>	<b>65</b>	<b>100</b>

Fuente: Guía de observación

Elaborado: Los autores

### Interpretación

De las veinte (20) actividades evaluadas equivalentes al 100%, se calificó como buena una (01) actividad equivalente al 5%, como regular seis (06) equivalente al 30% y como mala trece (13) actividades, equivalente al 65%.



**Figura 4.** Evaluación del Control Interno

Fuente: Guía de observación

Elaboración: Los Autores

## **Conclusión**

Se determinó que la ponderación obtenida en la evaluación del sistema de Control Interno del Área de Almacén, vía esta técnica, califica al sistema como deficiente.

### **4.1.2. Diseñar un sistema de control interno basado en el COSO I en el área de almacén**

El sistema de control interno propuesto para el área de almacén, se encuentra constituido por siete (07) elementos:

1. Fortalecimiento y desarrollo de las funciones para el personal de compras y almacén.
2. Diseño de flujogramas que sustenten la actividad de almacén
3. Desarrollo de políticas de control interno para la toma de inventario.
4. Políticas de recepción y control de ingresos de mercaderías en el almacén
5. Utilidad de información para los usuarios
6. Programa de monitoreo del almacén y las existencias y materias primas.
7. Desarrollo de procedimientos tentativos para las actividades de compras y almacén.

### **Detalle de los elementos técnicos del sistema de control interno propuesto para MUEBLEHOGAR E.I.R.L.**

#### **1. Fortalecimiento y desarrollo de las funciones para el personal de compras y almacén**

##### **1.1. Manual de funciones para el personal de compras**

Jefe de compras

- Planificar, coordinar y comprar con la jefatura de almacén las adquisiciones de mercaderías, de acuerdo a las necesidades.
- Solicitar las cotizaciones de la mercadería al auxiliar de compras en un mínimo de tres (03) cotizaciones locales.
- Estudiar y aprobar las cotizaciones.

- Certificar la orden de pedido y autorizar la adquisición de mercaderías necesarias.
- Establecer los plazos de recepción, estado físicos de los materiales, recepción de las facturas y entrega al departamento contable para su contabilización.
- Presentar un informe mensual a Gerencia.

### **1.2. Auxiliar de compras**

- Diseñar el registro de proveedores previo análisis y evaluación del mercado local respecto a calidad, precio y tiempo de entrega de mercadería
- Solicitar las cotizaciones por cada orden de compra.
- Verificar que la orden de compras esté debidamente aprobada por la Jefatura de compras.
- Tiene a su cargo el manejo y orden de los activos del departamento de compras.

### **1.3. Jefe de almacén**

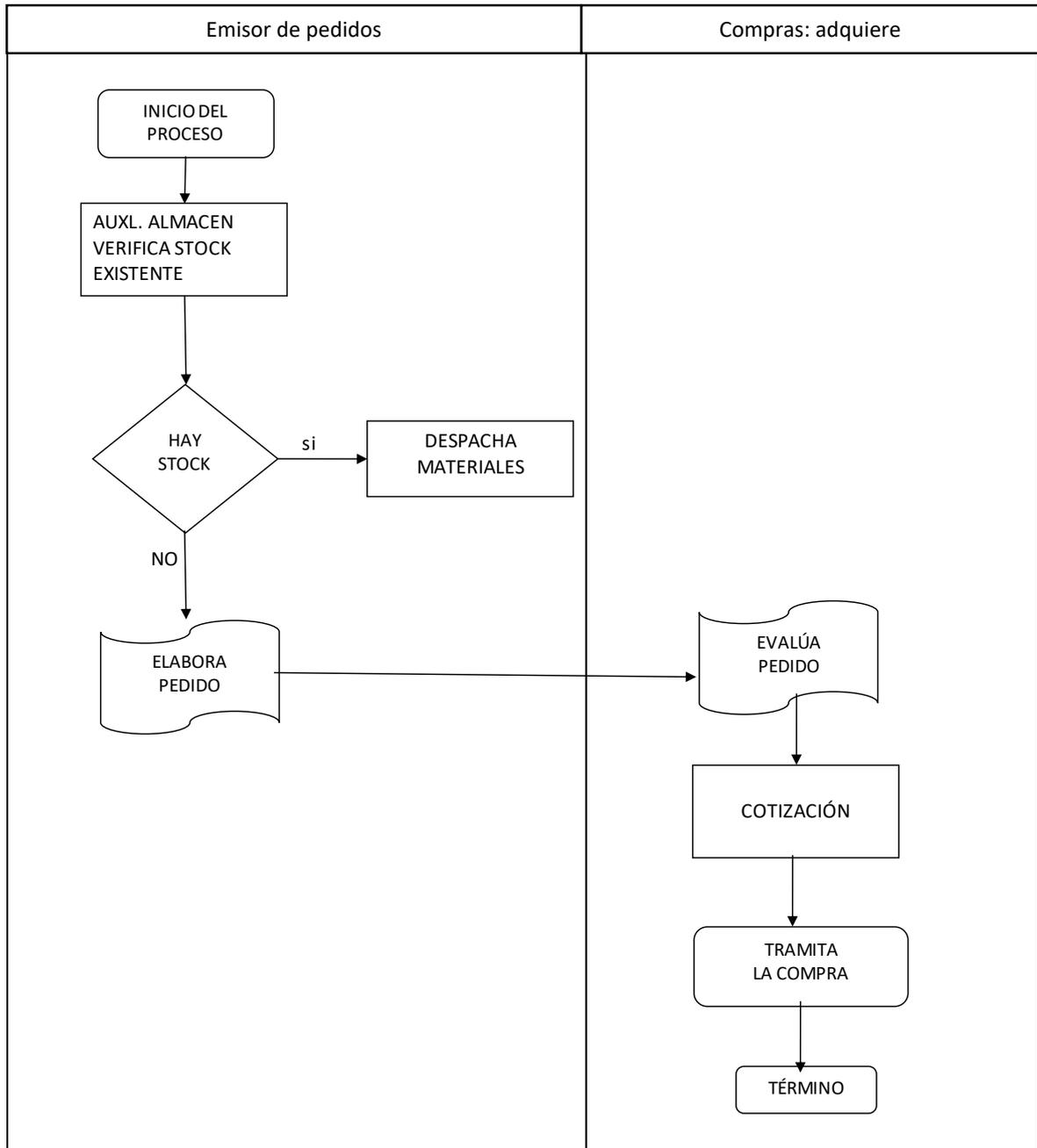
- Ingresar la materia prima o bienes documentadamente.
- Supervisar las condiciones de almacenamiento de los materiales insumos.
- Verificar y aprobar el área donde se ubicará los materiales.
- Es responsable del mantenimiento y limpieza de almacén.

### **1.4. Auxiliar de almacén**

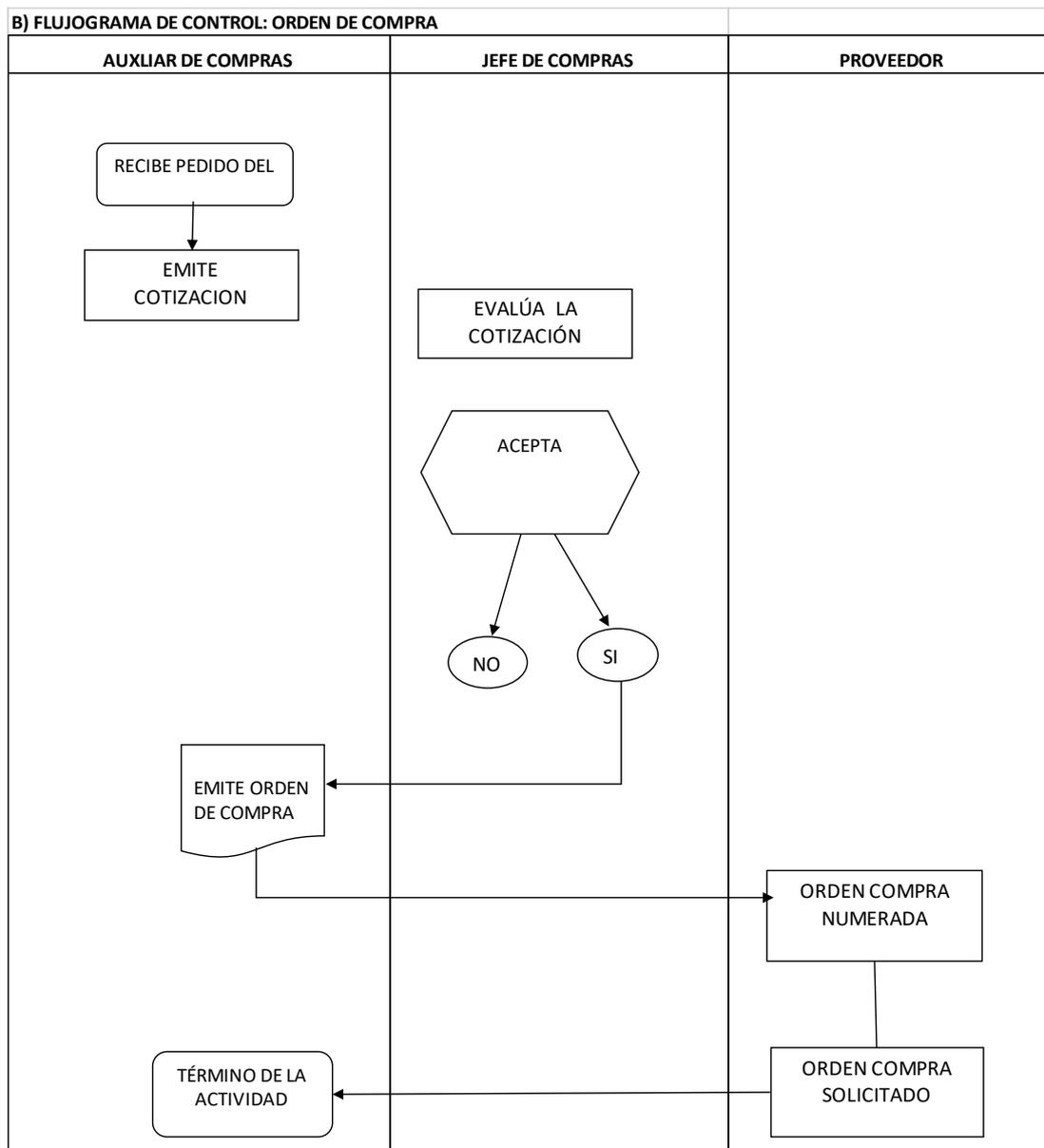
- Ubica las mercaderías en el almacén previa indicación del jefe de almacén, previa codificación y uso del bincard.
- Registrar el código de ubicación física de los materiales
- Remitir un informe mensual de saldos.

## 2. Diseño de flujogramas para la actividad de almacenamiento

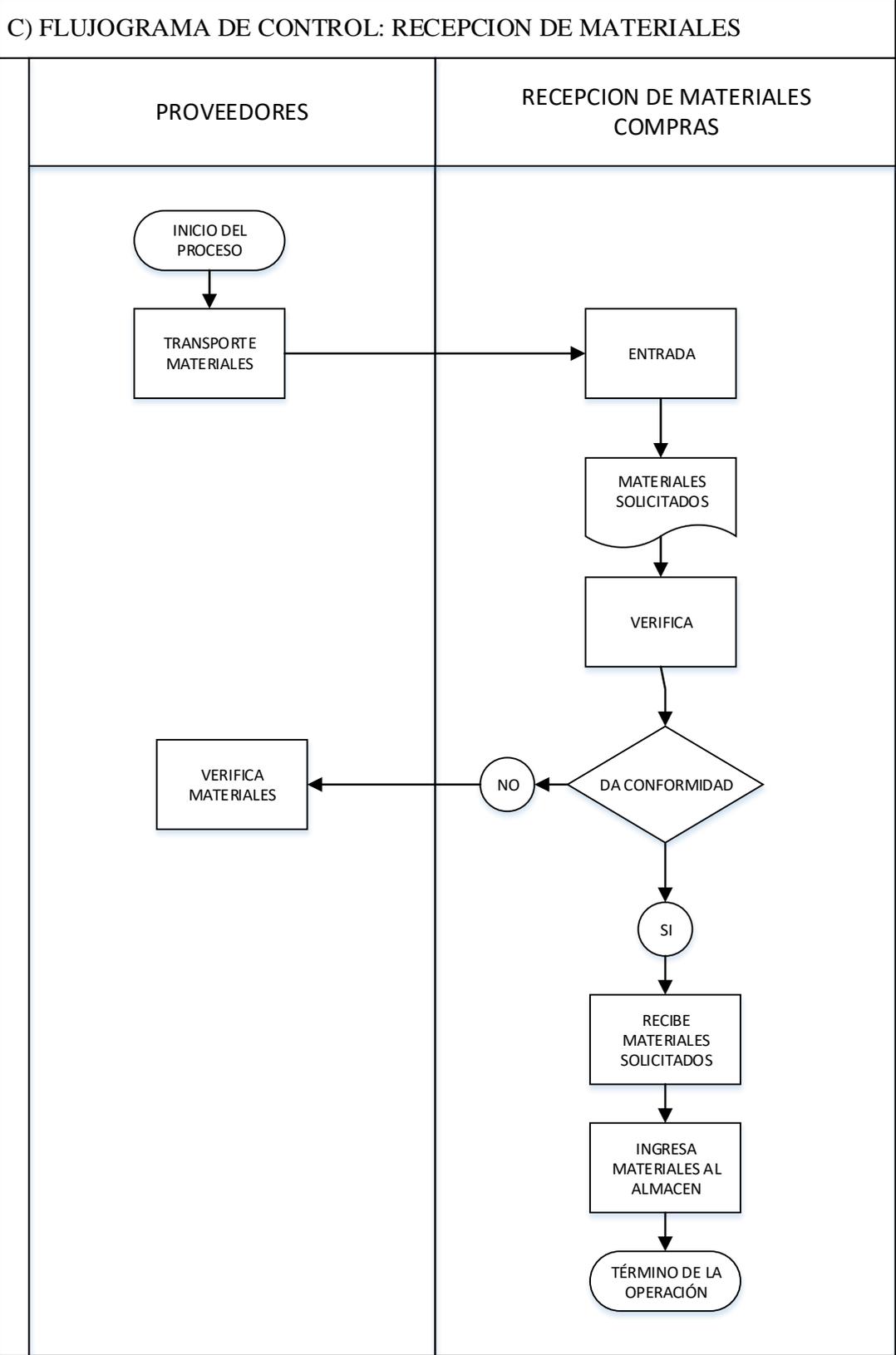
### A) Almacén



**Figura N° 5**  
Fuente: Elaboración propia

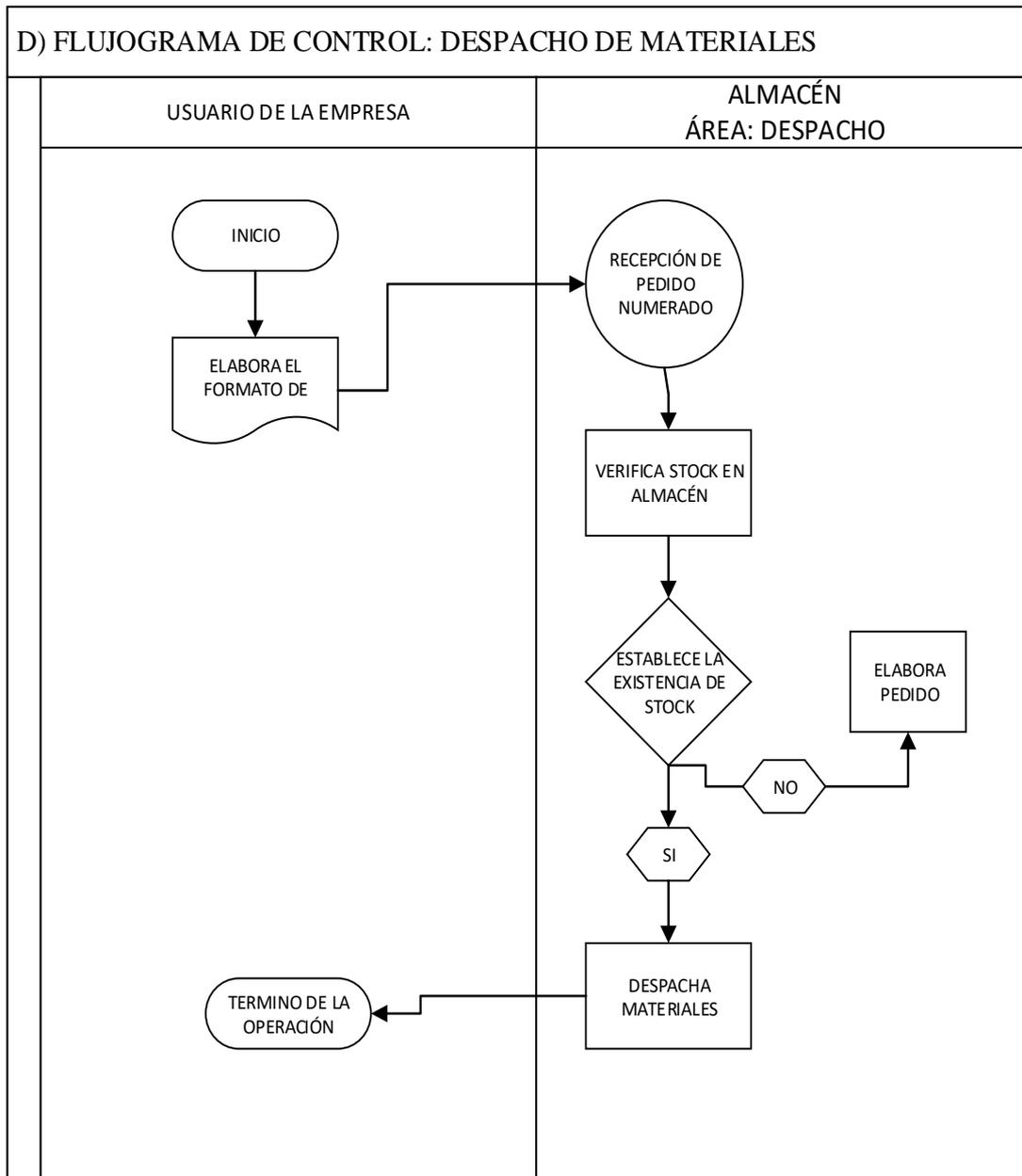


**Figura N° 6**  
Fuente: Elaboración propia



**Figura N° 7**

Fuente: Elaboración propia



**Figura N° 8**

Fuente: Elaboración propia

### 3. Desarrollo de políticas para la toma de inventarios

- a) Participa en el inventario sólo el personal asignado previamente
- b) El kardex deberá estar actualizado a la fecha de cierre para comprobarlo con las existencias físicas habidas.
- c) Se validará por el jefe de almacén y por el Gerente.
- d) Se levantará un acta de inventario de la toma física.

### 4. Políticas de recepción y control de ingresos de mercaderías en el almacén

- a) El almacén debe registrar en el sistema todos los productos que ingresen provenientes documentado.
- b) Los ingresos se deben sustentar con factura y los reportes de entrada y las guías.
- c) Las entregas deben estar sustentadas por las facturas o guías.

### 5. Utilidad de la información por los usuarios

Hemos considerado siete tipos de usuarios que utilizan la información comercial, y su afectación en el riesgo y toma de decisiones de MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

**Tabla N° 8.**

*Tipos de usuarios que utilizan la información comercial, y su afectación en el riesgo y toma de decisiones de MUEBLEHOGAR E.I.R.L.*

N°	Usuario	Recurso propio	Riesgo propio	Actividad afectada
1	Inversionistas	Capital	Rendimiento de la inversión	Sobre participaciones (acciones)
2	Gerencia /Funcionarios	Administrar la Empresa	NO toma decisiones	Situación financiera actual y proyectada.
3	Prestamistas: Bancos	Dinero	Capacidad de pago de la empresa.	Sobre otorgar préstamos.
4	Proveedores/Acreedores Comerciales.	Otorgamiento de Crédito	Pago oportuno de la deuda.	Continuidad del crédito.
5	Clientes	Adquisición	Depender comercialmente	Continuidad en adquirir productos/ servicios
6	Entidades Gubernamentales	Fiscalización /Supervisión	Distribución de recursos	Sobre políticas específicas de la empresa.
7	Público	Compras	Aporte al mercado local.	Sobre continuidad y apoyo.

Elaborado: Los autores

## **Conclusiones**

Se concluye que la actividad comercial evaluada, muestra riesgos en su desarrollo afectando las actividades de los usuarios en su posible toma de decisiones.

Esto debe ser utilizado y cuantificado posteriormente por gerencia y establecer prioridades de atención.

## **6. Programas de monitoreo el almacén y las existencias**

1. Participar en la toma del inventario físico de la empresa que realice.
2. Observar el recuento físico de las existencias y realizar recuentos selectivos de cada ítem.
3. Comprobar y controlar las listas de inventario
4. Realizar el corte de ingresos y salidas de existencias, eventualmente y cada fin de mes.
5. Comprobar la valuación de las existencias recontadas.
6. Verificar el resumen de inventario.
7. Determinar las existencias vencidas o de lento movimiento.
8. Evaluar las confirmaciones de existencias en poder de terceros y revisar contratos a corto y largo plazo y las actas del directorio por los acuerdos tomados.

## **7. Desarrollo de procedimientos tentativos para las actividades de compras y almacén.**

### **A. Compras**

- Elaborar un formato de orden de compra sobre el procedimiento de compras que sirve como guía de instrucción de trabajo para el manejo del formato, revisión, y autorización sobre una orden de compra.

- Diseñar el formato de compra de se aplica para la elaboración de una requisición de compra.
- Responsabilidad de su manejo
  - Jefe de compras
  - Auxiliar de compras

### Dinámica

<b>Actividad</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Responsable de la actividad</b>
1	Evalúa y si estima conveniente da el visto bueno para que se tramite la compra programada.	Jefe de compras
2	Tramita la cotización y elabora la lista de materiales y cantidades solicitadas, previo visto bueno.	Auxiliar de compras
3	Se determina el proveedor	Auxiliar de compras

### B. Almacén

- Realizar la recepción de materiales en su ingreso de almacén, custodiar y llevar el control.
- Determinar distribución de los materiales que ingresaron a almacén.
- Responsabilidad
  - Jefe de Almacén
  - Auxiliar de Almacén

### Dinámica

Actividad	Procedimiento	Responsable
1	Evalúa y da el visto bueno para que se realice el trámite de la compra.	Jefe de compras
2	Recibe la cotización y elabora la lista de materiales y cantidades solicitadas.	Auxiliar de compras
3	Corroborar precio, calidad y tiempo de entrega para determinar el proveedor.	Auxiliar de compras
4	Archiva copia del pedido aprobado.	Auxiliar de compras
5	Archiva copia de la guía de salida.	Auxiliar de compras

#### 4.1.3 Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO I, en el área de almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

##### 4.1.3.1 Cualitativamente

Considerando que la estructura de control interno se basa en el cumplimiento de cuatro objetivos, se diseñó y aplicó 7 (siete) elementos técnicos que permitirán la eficiencia de las operaciones en el área de almacén y las cuentas relacionadas con ingresos, compras, mercaderías que inciden en la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

El diagnóstico del control interno actual, vía la guía de entrevista, la guía de observación, y el análisis documental, arrojaron hallazgos que indican haber errores, omisiones, incumplimientos, carencias, diferencias aritméticas que muestran un control interno deficiente.

Se verificó la situación de cada hallazgo con respecto a la subsanación habida con los diversos elementos del nuevo diseño de control interno expuesto, y su situación actual.

**Detalle:**

1. Guía de entrevista

**Tabla N° 9.**

*Respecto a cumplimiento de normas y principios de control*

<b>HALLAZGO N°</b>	<b>CONTENIDO DEL HALLAZGO</b>	<b>OBJETIVO DE CONTROL INTERNO A CUMPLIR</b>	<b>APLICACIÓN DEL SISTEMA DEL C/INT PROPUESTO</b>	<b>PONDERACIÓN ACTUAL</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	No aplica NIA N°2	Cumplimiento de políticas, normas	Elemento N° 3	Conforme	
2	Pérdida de valor del producto	Control de activos	Elemento N° 4	Conforme	
3	Merma en los productos	Confiabilidad de la información	Elementos N° 2,6	Conforme	
4	Toma de inventarios	Eficacia de las operaciones	Elemento N° 3	Conforme	

Elaborado: Los autores

**Tabla N° 10.**

*Respecto al personal*

<b>HALLAZGO N°</b>	<b>CONTENIDO DEL HALLAZGO</b>	<b>OBJETIVO DE CONTROL INTERNO A CUMPLIR</b>	<b>APLICACIÓN DEL SISTEMA DEL C/INT PROPUESTO</b>	<b>PONDERACIÓN ACTUAL</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	Diseño de procedimientos	Eficiencia de las operaciones	Elemento N° 2,7	Conforme	
2	Aplicación de funciones	Cumplimiento de normas	Elemento N° 1	Conforme	
3	Personal asignado	Eficiencia de las operaciones	Elemento N° 2,7	Conforme	
4	Delegación de autoridad	Cumplimiento de normas	Elemento N° 1	Conforme	
5	Actividades de supervisión	Eficiencia de las operaciones	Elemento N° 2,7	Conforme	

Elaborado: Los autores

**Tabla N° 11.**

*Respecto al segmento mercaderías - almacén*

<b>HALLAZGO N°</b>	<b>CONTENIDO DEL HALLAZGO</b>	<b>OBJETIVO DE CONTROL INTERNO A CUMPLIR</b>	<b>APLICACIÓN DEL SISTEMA DEL C/INT PROPUESTO</b>	<b>PONDERACIÓN ACTUAL</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	Orden de productos	Eficiencia de las operaciones	Elemento N° 2,6,7	Proceso	Aún no es constante
2	Abastecimientos de los productos	Eficiencia de las operaciones	Elemento N° 2,7	Conforme	
3	Información no actualizada	Protección de activos	Elemento N° 3,4	Conforme	
4	Diseño y aplicación de formatos	Eficiencia de las operaciones	Elemento N° 2,7	Proceso	En aplicación
5	Frecuencia de abastecimiento	Eficiencia de las operaciones	Elemento N° 2,7	Conforme	

Elaborado: Los autores

### Conclusión

Se estableció haberse aplicado en catorce (14) hallazgos de la guía de entrevista, el nuevo diseño de control interno, con doce (12) situaciones conforme y dos (02) en proceso.

## 2. Guía de observación

**Tabla N° 12.**

*Hallazgos de la guía de observación*

<b>HALLAZGO N°</b>	<b>CONTENIDO DEL HALLAZGO</b>	<b>ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>APLICACIÓN DEL SISTEMA DEL C/INT PROPUESTO</b>	<b>PONDERACIÓN ACTUAL</b>
1	Desarrollo transparente de actividades por gerencia	Ambiente de control	Elemento 1,5,7	Proceso
2	Dirección promueve aportes de personal	Ambiente de control	Elemento 1,5	Proceso
3	Control de inventarios	Valoración de riesgos	Elemento 3	Conforme
4	No existen controles definidos	Valoración de riesgos	Elemento 2,6,7	Conforme
5	Los procedimientos no están definidos	Actividades de control	Elemento 2,4,7	Conforme
6	No se llevan registros adecuados de control	Actividades de control	Elemento 2,4,7	Conforme
7	Se realizan revisiones periódicas de inventario	Actividades de control	Elemento 2,4,7	Proceso
8	No existen procedimientos para identificar existencias dañadas	Actividades de control	Elemento 3,4,7	Conforme
9	Políticas y procedimientos no se comunican al personal	Información y comunicación	Elemento 1,5,7	Conforme
10	No se supervisa el sistema de control interno	Monitoreo	Elemento 3,5,6	Conforme
11	No se informa al personal cuando se incrementan las utilidades	Monitoreo	Elemento 1,5,7	Proceso
12	No se comunican las deficiencias de control interno	Monitoreo	Elemento 3	Conforme
13	No se cumplen con las recomendaciones de control interno	Monitoreo	Elemento 3	Conforme

Elaborado: Los autores

## Conclusiones

Se verificó que el nuevo sistema de control interno aplicado a los trece (13) hallazgos negativos establecidos en la guía de observación, fue conforme en once (11) de ellos y dos (2) aún lo tienen en situación de proceso.

### 4.1.3.2 Cuantitativamente

Se efectuó la aplicación a cuentas del activo corriente que aportan datos para determinar la liquidez.

#### A) Evaluación cuantitativa de las materias primas compradas

##### a) Muestra diaria

Se comparó las compras habidas en stock para reposición y determinar su conteo físico.

### Cuadro N° 03.

*Evaluación cuantitativa de las materias primas compradas*

Solicitud	Material o producto	Según almacén			Según bachilleres			Diferencia hallada	
		Q	Precio unitario	Total	Q	Precio unitario	Total	Q	S/.
03/07/2017	Madera tornillo	45 pies	17	765	40	17	688	5p	-77
09/07/2017	Madera caoba	52 pies	42	2184	48	42	2,016.00	4p	-168
11/07/2017	Madera cedro	122 pies	28	3,416.00	98	28	2,696.00	24p	-720
14/07/2017	Cinta de templado	2 rollo	3.00 x 0	60	2	3	60	-	-
22/07/2017	Grapas	7 cajas	5	35	5	5	25	2	-10
<b>Totales</b>				<b>6460</b>			<b>5485</b>		<b>-975</b>

Elaborado: Los autores

Conclusión:

Efectuada la verificación inicial o primaria según documentación, se estableció haber diferencias en el proceso de conteo y como consecuencia de ello, en su valoración de registro, al mes de junio por una cantidad en defecto que no ingresó a almacén un total de novecientos setenta y cinco soles (S/. 975.00).

**b) Muestra mensual**

Se obtuvieron datos del registros de compras, versus los documentos o reportes de valoraciones de materia prima, para el año 2017.

**Detalle**

**Cuadro N° 04**

*Recepción y almacenamiento con documentación en almacén*

Mes	Valor de productos comprado	Producto según almacén	Producto según bachilleres	Detalle	
				diferencia	Observ.
Enero	16,374	16,374	13,920.00	2,454.00	
Marzo	19,954	19,954	14,578.00	5,376.00	
Abril	7,640	7,640	7,640.00	0-	
Junio	2,499.00	21,499.00	18,661.00	2,838.00	
Julio	8,016.00	8,016.00	7,109.00	907.00	
Totales	73,483.00	73,483.00	61,908.00	11,575.00	

Elaborado: Los autores

**Cuadro N° 05**

*Recepción y almacenamiento sin documentación en almacén.*

Mes	Producto según almacén
Feb	8,010.00
Mayo	4,879.00
Agosto	7,500.00
Setiembre	5,830.00
Totales	27,119.00

Elaborado: Los autores

Conclusiones:

Se estableció que existen deficiencias en el sistema de control interno del almacén según detalle:

- Diferencias de la valorización de productos comprados en el almacén por S/. 11,575.00 soles de menos.
- Haber carencia de datos en los meses de febrero, mayo, agosto y setiembre por 27,119.00 soles
- El personal no cumple con su función asignada, lo que originó haber diferencias aritméticas.
- En el almacén no existe un archivo de documentos, que controle paralelamente con el área contable, valores, precios y saldos de los materiales o materias primas ingresadas.

B) Evaluación cuantitativa de los ingresos por ventas

**Cuadro N° 06**

*Ingresos por ventas*

Mes	Total según Registro de ventas	Total según Bachilleres	Registro de menos	Observación
Enero	40,890.00	40,950.00	60.00	Error de registro
Febrero	35,665.00	35,665.00	0.00	-
Marzo	41,443.00	49,680.00	8,237.00	Dinero gastado no considerado en registro
Abril	32,160.00	32,140.00	20.00	Error de suma
Mayo	18,920.00	20,920.00	2,000.00	Dinero gastado no considerado en registro
Junio	51,408.00	57,608.00	6,200.00	Dinero gastado no considerado en registro
Julio	35,826.00	35,911.00	85.00	Error de suma
Agosto	38,910.00	50,960.00	12,050.00	Dinero gastado no considerado en registro
Setiembre	26,696.00	29,054.00	2,358.00	Dinero gastado no considerado en registro
<b>Totales</b>	<b>321,910</b>	<b>(352,888.00)</b>	<b>30,978.00</b>	

Elaborado: Los autores

## Conclusión

Se observó que el dinero captado por las ventas, ya sea como adelantos, pago a cuentas, saldos, o partes establecidas, no fueron consideradas en el registro de ventas en forma total con una diferencia de S/. 30,978.00 soles, importe que fue utilizado en pagos del personal, compra de materias primas o materiales, arreglo de máquina, transporte y otros. Esta situación se debió a que no existe una dinámica y/o procedimientos en el manejo de los ingresos, ignorando lo que la estructura del COSO I dispone: procedimientos establecidos, sistema de comunicación y monitoreo, afectando la liquidez de la empresa.

### C) Evaluación cuantitativa de las cuentas por cobrar

Se efectuó el seguimiento a estas cuentas, según la técnica análisis documental, con el siguiente resultado.

Detalle:

#### Cuadro N° 07

##### *Resumen de cuentas por cobrar*

Mes	Según contab.	Según bachilleres	Diferencia de menor registro	Observ.
Enero	8,560.00	8,321.00	239.00	Diferencias habidas por carencia de procedimientos, sistemas de comunicación y monitoreo (COSO I)
Febrero	7,230.00	6,230.00	1,000.00	
Marzo	5,450.00	4,321.00	1,129.00	
Abril	9,344.00	7,990.00	1,354.00	
Mayo	8,231.00	6,455.00	1,776.00	
Junio	7,945.00	7,945.00	-	
Julio	10,146.00	9,220.00	926.00	
Agosto	6,330.00	4,501.00	1,829.00	
Setiembre	11,288.00	10,427.00	861.00	
<b>Totales</b>	<b>74,524.00</b>	<b>65,410.00</b>	<b>9,114.00</b>	

Elaborado: Los autores

Se observó:

- a) Que no existe un registro real de letras y facturas que refieran cronológicamente su proceso de S/. 65,410.00 soles, estableciéndose un menor registro de S/. 9,114.00 de menos.
- b) No existen controles de saldos, con facturas y/o letras.
- c) No existe un reglamento o políticas de cobranza.
- d) Existe duplicidad de labores.

Esto indicó que el sistema de control interno no mantiene una estructura como dispone el Coso I.

Conclusión:

Aplicado las nuevas directrices de control interno a nivel cuantitativo estableció que existen diferencias materiales numéricas detectando errores; es decir, sincerando sumas, saldos, e importes en las cuentas de activo que producen liquidez.

**4.1.4. Evaluar la liquidez después de aplicar un sistema de control interno, basado en el COSO I, en el área de Almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.**

**ANÁLISIS VERTICAL**

**Cuadro N° 08:**

*Análisis vertical – Estado de Situación Financiera Comparativo 2016 - 2017 de la Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.*

**Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.**

**Estado de Situación Financiera de los Años 2017 – 2016**

**(Expresado en Nuevos Soles)**

ACTIVO	AÑO 2017		AÑO 2016	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	89,918.00	13.74%	78,231.00	10.42%
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	74,524.00	11.39%	70,213.00	9.35%
Cuentas por cobrar diversos – terceros	3,456.00	0.53%	6,682.00	0.89%
Gastos pagados por anticipado	8,400.00	1.28%	7,231.00	0.96%
Existencias	109,950.00	16.80%	152,231.00	20.27%
Cuentas por cobrar al persona, a los acc, direC. y gere.	98,321.00	15.03%	150,421.00	20.03%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>384,569.00</b>	<b>58.77%</b>	<b>465,009.00</b>	<b>61.93%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, maquinaria y equipo	403,421.00	61.65%	372,134.00	49.56%
Activo diferido	12,328.00	1.88%	16,921.00	2.25%
Depreciación, amortización y agot. Acumulados	-145,981.00	-22.31%	-103,219.00	-13.75%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>269,768.00</b>	<b>41.23%</b>	<b>285,836.00</b>	<b>38.07%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>654,337.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>750,845.00</b>	<b>100.00%</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2017</b>		<b>2016</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Trib. Contrap. y Apo. al Sist. Priv. Pension y salud por pagar.	67,384.00	10.30%	66,341.00	8.84%
Remuneraciones y Particip. por pagar	81,321.00	12.43%	76,100.00	10.14%
Cuentas por pagar comerciales	72,342.00	11.06%	186,776.00	24.88%
Obligaciones Financieras	85,212.00	13.02%	79,431.00	10.58%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>306,259.00</b>	<b>46.80%</b>	<b>408,648.00</b>	<b>54.43%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>		<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital	212,893.00	32.54%	212,893.00	28.35%
Resultados Acumulados	82,951.00	12.68%	78,364.00	10.44%
Resultados del ejercicio	52,234.00	7.98%	50,940.00	6.78%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>348,078.00</b>	<b>53.20%</b>	<b>342,197.00</b>	<b>45.57%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>654,337.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>750,845.00</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Elaboración propia: Los autores

### **Interpretación:**

En concordancia con el cuadro, la empresa ha invertido en mayor proporción en activos corrientes, representado en este periodo 2016 el 61.93% y en el 2017 el 58.77% del total de sus activos. La partida de mercadería, en ambos periodos equivale a un monto significativo respecto al total de activos siendo en el 2016 el 20.27% y en el 2017 el 16.80% lo cual se debe a la naturaleza de su actividad que es la fabricación y comercialización de muebles que requieren de su elevada inversión para cubrir sus costos.

Igualmente, se observó que el rubro de inmuebles maquinarias y equipos es el más significativo en el activo no corriente representando el 49.56% en el año 2016 y el 61.65% en el año 2017 respecto al total activos, esto significa que la empresa invirtió un importe significativo en activo fijo para el desarrollo de su comercialización.

En el rubro de pasivos la cuenta que representa un mayor porcentaje es la de cuentas por pagar comerciales y las obligaciones financieras, equivalente como deuda corriente el 24.88% y en el periodo 2016 y en el periodo 2017 el 11.06% y el 13.02% respectivamente; hubo un decremento de 13.8% en el año 2017.

Visto el patrimonio, esta partida constituye el porcentaje más elevado en base al total de pasivo y patrimonio, es el capital con 32.54% en el periodo 2017 y 28.35% en el año 2016, esto muestra que el capital creció 4.19% en dicho periodo 2016/2017.

### **Cuadro N° 09**

Análisis Vertical – Estados de Resultados Comparativos 2016 - 2017 de la Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

#### **Estado de Resultados de los Años 2017 y 2016 (Expresado en Nuevas Soles)**

	AÑO 2017		AÑO 2016	
	Importe (S/.)	%	Importe (S/.)	%
Ventas Netas	321,910.00	100%	256,469.00	100%
Costo de Ventas	-200,646.50	-62.33%	-137,416.09	-53.58%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>121,263.50</b>	<b>37.67%</b>	<b>119,052.91</b>	<b>46.42%</b>
Gastos de Ventas	-6,792.30	-2.11%	-7,232.43	-2.82%
Gastos de Administración	-4,699.89	-1.46%	-4,821.62	-1.88%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>109,803.50</b>	<b>34.11%</b>	<b>107,024.51</b>	<b>41.73%</b>
Cargas Financieras	5,440.28	1.69%	8,207.01	3.20%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>104,363.22</b>	<b>32.42%</b>	<b>98,817.51</b>	<b>38.53%</b>

Fuente: MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Elaboración propia: Los autores

### **Interpretación:**

De acuerdo con el Cuadro N° 9 se observó que las ventas en el año 2016 ascendieron a 256,469.00 y en el año 2017 a 321,910.00 soles, incrementándose en 65,441.00 soles. De igual manera el costo de ventas se incrementó en 63,230.41 soles, el año 2017, considerando el aumento de las ventas habido.

Esto originó que la utilidad bruta del 2017 disminuya en 8.75% respecto al año 2016, y siendo la utilidad antes de impuestos disminuida al 30.00 en el 2017 en 6.14%.

### **Cuadro N° 10**

*Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera Comparativo 2016 - 2017 de la Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.*

**Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.  
Estado de Situación Financiera de los Años 2016 – 2017  
(Expresado en Nuevos Soles)**

ACTIVO	AÑOS		VARIACIÓN	
	2017	2016	2017	2016
	IMPORTE	IMPORTE	S/.	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	89,918.00	78,231.00	11,687.00	14.94%
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	74,524.00	70,213.00	4,311.00	6.14%
Cuentas por cobrar diversos – terceros	3,456.00	6,682.00	-3,226.00	-48.28%
Gastos pagados por anticipado	8,400.00	7,231.00	1,169.00	16.17%
Existencias	109,950.00	152,231.00	-42,281.00	-27.77%
Cuentas por cobrar al persona, a los acc. dire. y gere.	98,321.00	150,421.00	-52,100.00	-34.64%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>384,569.00</b>	<b>465,009.00</b>	<b>-80,440.00</b>	<b>-17.30%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, maquinaria y equipo	403,421.00	372,134.00	31,287.00	8.41%
Activo diferido	12,328.00	16,921.00	-4,593.00	-27.14%
Depreciación, amortización y agot. Acumulados	-145,981.00	-103,219.00	-42,762.00	-41.43%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>269,768.00</b>	<b>285,836.00</b>	<b>-16,068.00</b>	<b>-5.62%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>654,337.00</b>	<b>750,845.00</b>	<b>-96,508.00</b>	<b>-12.85%</b>

PASIVO Y PATRIMONIO	AÑOS		VARIACIÓN	
	2017	2016	2017	2016
	IMPORTE	IMPORTE	S/.	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Trib. Contra. Y apo. Al siste priv. Pension	67,384.00	66,341.00	1,043.00	1.57%
Remuneraciones y part. Por pagar	81,321.00	76,100.00	5,221.00	6.86%
Cuentas por pagar comerciales	72,342.00	186,776.00	-114,434.00	-61.27%
Obligaciones Financieras	85,212.00	79,431.00	5,781.00	7.28%
Cuentas por pagar diversas				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>306,259.00</b>	<b>408,648.00</b>	<b>-102,389.00</b>	<b>25.06%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital	212,893.00	212,893.00	-	0.00%
Resultados Acumulados	82,951.00	78,364.00	4,587.00	5.85%
Resultados del ejercicio	52,234.00	50,940.00	1,294.00	2.54%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>348,078.00</b>	<b>342,197.00</b>	<b>5,881.00</b>	<b>1.72%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>654,337.00</b>	<b>750,845.00</b>	<b>-96,508.00</b>	<b>12.85%</b>

Fuente: MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Elaboración propia: Los autores

### **Interpretación:**

El cuadro N° 10, reflejó una variación significativa y favorable en el rubro efectivo equivalente de efectivo en 14.94%, como consecuencia en el aumento de las ventas; así mismo, las cuentas por cobrar a los clientes aumentaron en un porcentaje relevante equivalente al 6.14% debido a que las ventas de los muebles y productos de la empresa aumentaron y la partida de inmuebles, maquinaria y equipo se llevó en un 8.41% respecto al año anterior como consecuencia de la adquisición de un terreno para la construcción de un nuevo local.

Se observó una variación importante, en las cuentas por pagar comerciales, disminuyendo en un 61.27% en relación al año 2,016, ya que la materia prima se está adquiriendo a mejores precios en diversos proveedores directos, obviando los intermediarios.

Respecto al rubro inmuebles, maquinarias y equipo, esta se incrementó en 8.41% equivalente a 31,287.00, debido a que hubo márgenes de efectivo en servicios

otorgados a programas de vivienda que permitieron adquirir maquinarias menores.

Las obligaciones financieras aumentaron en un 7.28% con relación al año anterior, debido a que la empresa tuvo que adquirir un préstamo para la compra del terreno así como el resultado del ejercicio aumentó favorablemente en un 2.54% con respecto al periodo 2016 como consecuencia del mayor volumen de ventas.

### **Cuadro N° 11**

Análisis Horizontal – Estado de Resultados Comparativo 2016 - 2017 de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

**Empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L.**  
**Estado de Resultados de los Años 2016 y 2017**  
**(Expresado en Nuevas Soles)**

	AÑOS		VARIACIÓN	
	2017	2016	Importe (S/.)	%
Ventas Netas	321,910.00	256,469.00	65,441.00	20.33%
Costo de Ventas	-200,646.50	-137,416.09	-35,063.29	31.51%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>121,263.50</b>	<b>119,052.91</b>	<b>30,377.71</b>	<b>1.82%</b>
Gastos de Ventas	-6,792.30	-7,232.43	-1,845.44	-6.48%
Gastos de Administración	-4,699.89	-4,821.62	-1,230.29	-2.59%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>109,803.50</b>	<b>107,024.51</b>	<b>27,308.53</b>	<b>2.53%</b>
Cargas Financieras	5,440.28	8,207.01	2,094.11	-50.86%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>104,363.22</b>	<b>98,817.51</b>	<b>25,214.42</b>	<b>5.31%</b>

Fuente: MUEBLEHOGAR E.I.R.L.

Elaboración propia: Los autores

#### **Interpretación:**

Se estableció que las ventas se incrementaron en un 20.33% con relación al año anterior. Asimismo el costo de ventas aumentaron en un 31.51% debido al incremento de las ventas por nuestros servicios.

Respecto a los gastos administrativos éstos representan en ambos años, un importe relevante después de los costos y han disminuido en un 6.48% respecto al año 2016; los gastos de ventas han disminuido en un 2.59% debido a que la empresa en el periodo 2016 no invirtió en publicidad. Estos gastos fueron absorbidos en su totalidad por la utilidad operativa que se incrementa satisfactoriamente en un 2.53%, que es un importe significativo de 27,308.53 soles.

Los gastos financieros disminuyeron en un 50.86% en el 2016, ya que se terminaron de pagar los intereses de algunas deudas adquiridas.

La utilidad antes de impuestos varía favorablemente en un 5.31% respecto al año anterior.

## CUADRO N° 12

### Análisis de la liquidez: evolución en el periodo 2016 - 2017

Ítem	Índice /ratio	Año 2017	Año 2016	Variable	Análisis
	Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $\frac{384,569.00}{306,259.00} = S/. 1.26$	$\frac{465,009.00}{408,648.00} = S/. 1.14$	s/. 0.12	Se observa que la empresa en 2016 contaba con un S/. 1.14 por cada 1 sol de deuda, incrementándose en S/. 0.12 en el 2017, a S/. 1.26 para cubrir cada 1 sol de deuda.
	Liquidez severa (prueba ácida)	$\frac{\text{Act. Cte.} - (\text{Exist} + \text{G. PA})}{\text{Pasivo Cte.}}$ $\frac{384,569.00 - (100,500 + 8,4)}{306,259.00} = S/. 0.87$	$\frac{465,009.00 + (152,235 + 7234.00)}{408,648.00} = S/. 0.75$	S/. 0.12	Se observa que la empresa en el 2016 contaba con S/. 0.75 por cada 1.00 sol de deuda, incrementándose en el S/. 0.12 el 2017, a 0.87, para cubrir cada 1.00 de deuda.

Fuente: MUEBLEHOGAR E.I.R.L.  
Elaboración: Los autores

## 4.2 Discusión de resultados

Los autores de esta investigación que tiene como título “Aplicación de un sistema de control Interno basado en el COSO I, en el área de almacén y su incidencia en la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L. distrito de Trujillo año 2017”, luego de efectuado el diagnóstico a través de técnicas de recolección tales como entrevista, observación, análisis documental obtuvieron información con el que se elaboró cuadros, figuras y resúmenes, y se referenció que existían deficiencias en el manejo del almacén, considerando que no tenía desarrollado controles y medidas de desempeño operacional, organizacional, que le permitieran tener un sistema de control interno del almacén, en todos su procedimientos iniciales y finales, hecho que incidía en el manejo de los activos y afectando las ventas y controles de sumas, saldos e importes.

Así también, se observó con la guía de entrevista, que los niveles de desempeño fueron de nivel excelente cero (0) %, como bueno un treinta y tres (33) %, como regular un veinticinco (25) % y como malo un cuarenta y dos (42) %.

Específicamente este último, indicó que en los ítems control de inventarios, flujos operativos confusos en el procesamiento de ingresos y salidas de almacén, mermas no consideradas carencia de supervisión, ausencia de un sistema de comunicación con contabilidad. Esto debido a que existe una base empírica afectando criterios técnicos de control, registro, información y monitoreo.

Lo enunciado es coherente con lo que expresa Estipiñan (2006) que señala que el control interno es un plan de organización, y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para mostrar una información contable fidedigna, con lo que estamos de acuerdo, y que en MUEBLEHOGRA E.I.R.L. no existía.

La evaluación cualitativa del almacén estableció en el capítulo IV, numeral 4.1.3 haber diez (10) hallazgos negativos que violan los objetivos que todo sistema de control interno debe producir como es confiabilidad de la información, eficiencia de las operaciones, control de activos y cumplimiento de normas y leyes. Así mismo, la guía de observación de sus veinte actividades evaluadas califica el 65

%; es decir, trece (13) de ellas en situación de mala, no respetando los ítems que conforman la estructura del control interno.

Así mismo, Hango (2013), expresa que los desatinos en los procedimientos de control interno, inciden en la liquidez de la empresa, porque al no existir un debido control en las instrucciones, ocasiona una pérdida de recursos tanto humanos como monetarios, que influye en la liquidez.

Nuestro diseño de control interno basado en respetar y fortalecer la estructura de control interno y los objetivos que persiguen con su aplicación, se constituyó siete (7) elementos técnicos: fortalecimiento y desarrollo de las funciones para el personal, de compras y almacén, diseño de flujogramas específicos de la actividad de almacén, desarrollo de políticas de control interno para la toma de inventarios, políticas para el control de inventario y mercadería en el almacén, utilidad de información para usuarios, programa de monitoreo de almacén y desarrollo de procedimientos para las actividades de compras y almacén.

Esto se diseñó considerando los hallazgos obtenidos, y que específicamente se aplicaron, para superar y buscar la eficiencia de las operaciones, aplicándose inicialmente y manera tentativa en un 80% aproximadamente este sistema y el 20% restante, se definió en situación de proceso, obteniéndose mejoras cualitativas y cuantitativas, permitiendo corregir deficiencias operativas y de control en las funciones del personal, procedimientos de almacén y protegiendo el valor de los materiales o materias primas, minimizando las mermas.

La liquidez corriente del año 2017 fue de S/. 1.26 y con respecto al año 2016 que fue S/. 1.14, mejoró S/. 0.12 y la severa del año 2017 de S/. 0.87, mejoró también con respecto al año 2016, de S/. 0.75 en S/. 0.12.

Basado en el contenido del marco teórico y bibliográfico que mostramos, y a las recomendaciones emitidas a la gerencia, considerando que esta información razonable se útil para la empresa.

## CONCLUSIONES

1. Efectuado el diagnóstico de la situación actual de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L., se estableció que el sistema de control interno en el área de almacén califica como deficiente, lo cual limita e incide negativamente en la liquidez. Identificándose deficiencias en el proceso de almacenaje, control, registro, emisión de la información oportuna, desconocimiento y no aplicación de un flujo, y ausencia de políticas en el manejo del área.
2. El diseño de un sistema de control interno basado en el COSO I, permitió sincerar las actividades establecidas en las operaciones, registros y funciones del personal, mejorar las ventas, incrementar con orden las compras, permitiendo desarrollar una estructura definida según el COSO I, y cumplir con los objetivos propuestos del mismo.
3. La aplicación de un sistema de control basado en el COSO I, obtuvo un impacto positivo en el almacén de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L, ya que en el análisis de los estados financieros y ratios de liquidez, se observó un incremento, de las cuentas del activo, permitiendo visualizar un mejor posicionamiento de la liquidez de la empresa.
4. La liquidez del año 2016, se vio incrementada en el año 2017, considerando que las cuentas del activo corriente en el 2017, mejoraron con respecto al 2016 como se aprecia en el Cuadro N°12, hecho que se sustentó al incrementar la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y operativa, control de las materias primas y cumplir con las normas y procedimientos de control.

## **RECOMENDACIONES**

1. Corresponde a gerencia hacer conocer el diagnóstico habido y circunstancial a las áreas relacionadas con el almacén, los hallazgos habidos que muestran las deficiencias propias originarias, y mostrar los riesgos que se generan, con la finalidad de desarrollar conciencia laboral y elevar el desempeño funcional operativo previo diseño de un programa piloto de cambio.
2. El diseño del nuevo sistema de control interno deberá ser fortalecido con el apoyo profesional, con la finalidad de ser aplicado con propiedad que permita cumplir con el contenido de la estructura del control interno y sus objetivos, en forma consistente.
3. La aplicación del sistema de control interno, deberá ser monitoreada considerando que el personal debe capacitarse necesariamente y progresivamente en base a un programa y presupuesto, lo cual le compete a gerencia, teniendo en cuenta que en concordancia con el marco de normas dictadas por el COSO I, es el responsable de este sistema.
4. La liquidez obtenida en el 2017, debe delinear una dinámica en el manejo de los recursos del activo corriente conjuntamente con la de los ingresos y compras, y obtener un procesamiento técnico piloto, reajutable a las situaciones de la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M., Castillo, J., Bobadilla, M., Agapito, R., Romero, C. & Paredes, B. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores: enfoque multidisciplinario y casuístico*. Lima, Perú: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.
- Álvarez, J. (2007). *Auditoría gubernamental integral: técnicas y procedimientos*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Anzil, F. (2010). Concepto de Control. Zonaeconomica.com. [En línea]. Consultado: [25, agosto, 2017] Disponible en: <http://www.zonaeconomica.com/control>
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros: formulación, análisis, interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF (Tomo I)*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Banco Central de Reserva del Perú. (2011). *Glosario de términos económicos*. [En línea]. Consultado: [02, setiembre, 2017] Disponible en: <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>
- Cisneros, J. & Orellana, P. (2011). *Propuesta de diseño e implementación de un Sistema de Control Interno y de gestión basado en el modelo COSO en la Agencia de Viajes Turisa Cuenca*. Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador. [En línea]. Consultado: [16, agosto, 2017] Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1288/13/UPS-CT002160.pdf>
- Chambi, G. (2011). *Pasivos a corto plazo*. [En línea]. Consultado: [24, agosto, 2017] Disponible en: [http://www.mailxmail.com/pasivos-corto-plazo-contabilidad\\_h](http://www.mailxmail.com/pasivos-corto-plazo-contabilidad_h)
- Claros, R. & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Coello, C. (2017). *COSO*. Asociación española para la calidad. [En línea]. Consultado: [22, agosto, 2017] Disponible en: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas. (2013). *Control Interno - Marco Integrado, resumen ejecutivo*. [En línea]. Consultado: [18,

- agosto, 2017] Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento IAASB. (2015). *Norma internacional de auditoría 315 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. España: Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. [En línea]. Consultado: [22, agosto, 2017] Disponible en: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Díaz, P. (2016). *Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la empresa Corporación Inmobiliaria F & F S.A.C.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte. Trujillo, Perú. [En línea]. Consultado: [16, agosto, 2017] Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10714/Diaz%20Maceda%20Patricia%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Flores, S. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Breña, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Hango, M. (2013). *El control interno y su incidencia en la liquidez de MEGAPROFER S.A. en el año 2011*). Trabajo de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. [En línea]. Consultado: [16, agosto, 2017] Disponible en: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3726/1/TA023-2013.pdf>
- Hidalgo, C. (2007). Glosario de Auditoria [Mensaje en un blog]. [En línea]. Consultado: [16, agosto, 2017] Disponible en: [http://circulocontable.fullblog.com.ar/glosario\\_de\\_auditoria\\_631192889804.html](http://circulocontable.fullblog.com.ar/glosario_de_auditoria_631192889804.html)
- Hirache, L. (2015). *Estados Financieros conforme a NIIF (1 ed.)*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Hurtado, E. (2013). El control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion S.A.C., en

- la ciudad de Trujillo, año 2012. Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno* (2 ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Medina, K., Saldaña N. & Sánchez, E. (2016). *Control Interno de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente - Cañete, año 2014*. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. [En línea]. Consultado: [19, agosto, 2017] Disponible en: [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1771/Katherinebeatriz\\_Tesis\\_T%C3%ADtulo\\_profesional\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1771/Katherinebeatriz_Tesis_T%C3%ADtulo_profesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Nunes, P. (2015). Acción correctiva [Mensaje de un blog]. [En línea]. Consultado: [18, agosto, 2017] Disponible en: <http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/accion-correctiva/>
- Palomares, J. (2016). *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A Lima, 2015*. Tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú. [En línea]. Consultado: [10, agosto, 2017] Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1124/CONTROL\\_INTERNO\\_IMPLEMENTACION\\_PALOMARES\\_HERRERA\\_JORGE.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1124/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1)
- Pérez, T. & Ramos, M. (2016). *Implementación de un sistema de control Interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa BAGSERVIS SAC, en Trujillo, en el año 2016*. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. [En línea]. Consultado: [16, agosto, 2017] Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10098/P%C3%A9rez%20Guevara%20Tatiana%20-%20Ramos%20Garrido%20Marilyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Puente, A. (2006). *Finanzas corporativas*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Revista de investigación de contabilidad. Perú. [En línea]. Consultado: [14, agosto, 2017]

- Disponible en:  
[http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:ceh\\_lgbmMsgJ:revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/download/334/342+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe](http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:ceh_lgbmMsgJ:revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe)
- SPC Consulting Group (2014). *¿Qué es un almacén?*. [En línea]. Consultado: [22, agosto, 2017] Disponible en: <http://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>
- Sueiro, G. (2012, junio). *¿Qué es la confiabilidad?*. *Gestion.tendencias*. [En línea]. Consultado: [24, agosto, 2017] Disponible en: <https://avdiaz.files.wordpress.com/2012/06/calidad-y-confiabilidad.pdf>
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería comercial estrella S.R.L.* Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Vásquez, O. (2016). *Visión integral del control interno*. Contaduría Universidad de Antioquia. [En línea]. Consultado: [24, agosto, 2017] Disponible en: <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/328434/0>
- Vizcarra, O. (2007). *Auditoría financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera (1 ed.)*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

# **ANEXOS**

## Anexo N° 01

### Aplicado al Gerente

<b>GUÍA DE ENTREVISTA: ÍTEM ALMACÉN Y VENTAS</b>				
<b>Nombre</b>	Elmer Lujan Namay			
<b>Cargo</b>	Gerente			
<b>Fecha</b>	15-09-17			
<b>Preguntas</b>				
	E	B	R	M
1. Observa Ud. que la empresa está cumpliendo los objetivos estratégicos de ventas y almacenaje. Estamos creciendo, pero aún no se abarca todo.				
2. Referencie los inconvenientes que cuenta para poder incrementar las ventas. Principalmente la liquidez				
3. Son las estrategias políticas y/o metodologías las acordadas para subir el nivel de ventas Si la empresa como toda organización tiene por objetivo incrementar las ventas para lo cual la empresa otorga una comisión al personal que haya tenido más ventas en el mes.				
4. ¿Se ha realizado estudios específicos de precios del almacenaje y ventas? Bueno sólo en precios de los productos que más rotan				
5. ¿El nivel de ventas está ligado con el control de los inventarios de las mercaderías? En algunos casos, la empresa no cuenta con un stock de mercadería que puede ofrecer a su cliente (paciente) y se termina por perder muchas veces a un consumidor habitual.				
6. ¿Se informa a los clientes sobre promociones, descuentos al momento de realizar una compra? El personal debe informar al cliente qué productos se encuentran en promoción según sea informado previamente.				
7. ¿Se encuentra diseñado un flujograma para el proceso de almacén? De acuerdo a lo que necesita la empresa si lo hay.				
8. ¿El flujo de salidas de almacén es diario? Diariamente no, el informe que existe es mensual; pero se cuenta con personal que se encarga de verificar las salidas.				
9. ¿El actual abastecimiento de mercaderías y manejo de almacén está de acuerdo a la demanda habida? La demanda de los clientes es grande; por lo cual nos abastecemos pero no suficientemente.				
10. ¿Estima que los productos que se dispensan satisfacen las necesidades de los clientes? Si, contamos con un personal muy preparado y se tiene mucho cuidado.				
11. ¿El dinero recibido por las ventas, es depositado de forma inmediata?				

¿Al banco y de forma íntegra? depende de la disponibilidad del personal.				
12. ¿Se conoce el margen de mermas del almacén? No, ese punto no es aun concordante con el departamento de contabilidad, pues hay controles que no abastecen la información necesaria.				

<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>42</b>

**Anexo N° 02**

<b>N<sup>a</sup></b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>BUENA</b>	<b>REGULAR</b>	<b>MALA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>A</b>	<b>Ambiente de Control</b>				
1	La entidad cuenta con una estructura organizacional definida.				
2	La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.				
3	Existe un entorno organizacional favorable (integración de personal, clima laboral)				
4	La dirección promueve los aportes del personal y el cumplimiento objetivos.				
<b>B</b>	<b>Valoración de Riesgo</b>				
5	Existe control de inventario				
6	Existe control de efectivo y equivalente de efectivo.				
7	Se ha identificado los riesgos de las operaciones del área de almacén.				
8	Se han establecido controles para afrontar los riesgos evaluados.				
<b>C</b>	<b>Actividades de control</b>				
9	Los procedimientos establecidos para las actividades están claramente definidos y se realizan en todos los procesos.				
10	La entidad tiene registros adecuados de control de inventarios.				
11	Se realizan revisiones periódicas de inventario.				
12	Existen procedimientos para identificar existencias dañadas, obsoletos o de poco movimiento,				
<b>D</b>	<b>Información y Comunicación</b>				
13	Las políticas y procedimientos establecidos se comunican al personal.				
14	Las deficiencias y/o problemas detectados se registran y comunican de manera oportuna a la administración.				

15	El flujo de información entre las áreas es eficaz.				
16	La información brindada facilita la toma de decisiones por parte de la administración.				
<b>E</b>	<b>Monitoreo</b>				
17	Se supervisa el sistema de control interno.				
18	Se informa al personal cuando incrementan las utilidades o disminuyen.				
19	Se comunica las deficiencias del sistema de control interno.				
20	Se cumplen las recomendaciones del sistema de control interno.				