

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



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR  
LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA ONG COMUNIDAD  
TRAPEROS DE EMAÚS TRUJILLO – 2013**

*Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público*

**AUTORAS:**

- Br. Cornejo Chávez, Leslie Andrea
- Br. Regis Maradiegue, Ana Sofía

**ASESOR:**

- Mg. Mendo Velásquez, Víctor Hugo

**TRUJILLO – PERÚ**

**2013**

## PRESENTACIÓN

### **A los Señores Miembros del Jurado:**

En cumplimiento con las normas vigentes del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, ponemos en vuestra consideración, el informe de investigación titulado: **“Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús Trujillo – 2013”**, con el propósito de obtener el Título Profesional de Contador Público.

Ponemos a consideración de ustedes señores miembros del jurado, el desarrollo de este tema, como una contribución para la institución y la comunidad.

Expresamos nuestra eterna gratitud y reconocimiento a los docentes de la universidad por sus valiosos conocimientos y enseñanzas impartidas.

Trujillo, 26 de Noviembre del 2013

---

Cornejo Chávez, Leslie Andrea  
Bachiller en Ciencias Económicas

---

Regis Maradiegue, Ana Sofía  
Bachiller en Ciencias Económicas

*A mis padres, porque han creído en mí y porque me sacaron adelante dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ellos, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Este logro va por ellos, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.*

*A mi hermano, quien día a día me alienta para seguir mis sueños.*

**LESLIE**

*A mis padres, quienes por ellos soy lo que soy, por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.*

*A mi abuelo Walter, mi segundo padre, a quien a pesar de haberlo perdido ha estado siempre cuidándome y guiándome desde el cielo, siempre me motivó a seguir adelante y a quién prometí que terminaría este trabajo. ¡Promesa cumplida!*

**ANA SOFÍA**

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro más profundo y sincero agradecimiento a la “Universidad Privada Antenor Orrego” que nos abrió las puertas para de esta manera llegar a ser profesionales en bien de la comunidad.

Especial reconocimiento merece el interés mostrado por nuestro trabajo y las sugerencias recibidas del profesor y amigo Ricardo Miguel León Mantilla quien nos apoyó en las dificultades que tuvimos para entrar a la biblioteca ya que estábamos en condición de ex alumnas, nos encontramos en deuda por el ánimo infundido y la confianza depositada.

A la ONG “Comunidad Traperos de Emaús”, que nos prestó todas las facilidades para realizar este trabajo y obtener así nuestro título profesional.

## **RESUMEN**

El presente trabajo surge a partir de la necesidad de diseñar políticas y procedimientos para el control interno del área de almacén, que ayuden a mejorar y agilizar las actividades de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, sobre todo a obtener un mejor control basado en administración de riesgos empresariales.

Para conocer y evaluar el control del área, se realizó una entrevista al gerente general, asimismo se aplicó un cuestionario al jefe y encargados del área; detectando muchas deficiencias y pocas fortalezas en el manejo de artículos donados.

Como respuesta a las deficiencias encontradas se plantea el diseño de un sistema de control interno que se ha elaborado de acuerdo a los componentes del COSO, la propuesta del diseño mejorará la gestión para el manejo de materiales donados en el proceso de recolección, recepción, almacenaje y salida de estos; todo con el objeto de que las personas encargadas de esta labor entiendan y apliquen las políticas, a fin de realizar de manera rápida y efectiva su trabajo.

Específicamente se tuvo que conocer el estado de gestión del área por medio de la revisión documentaria y la observación, además esquematizar los procesos de controles internos a través de la bibliografía especializada, también diseñar un sistema de control interno mediante la observación directa, aplicar el diseño para obtener y analizar los resultados por medio de los formatos establecidos y evaluar los resultados obtenidos.

Efectuado el trabajo se concluyó que la empresa objeto de estudio adolecía de controles internos eficaces, en relación a la gestión de donaciones controladas por el área de almacén, finalizando con las recomendaciones que deben ser aplicadas para contribuir a lograr controles internos eficientes, determinándose la validez del estudio.

## **ABSTRACT**

This research arises from the need to design policies and procedures for the internal control of the storage area, to improve and streamline the activities of the NGO “Comunidad Traperos de Emaús - Trujillo”, especially to obtain better control based on management of business risk.

To understand and evaluate the control of the area, it was realized one interview with the general manager, also a questionnaire was applied to the chief and workers in charge of the area; detecting many strengths and few weaknesses in the management of donated items.

In response to the deficiencies, it arises a design of internal control system, it has been developed according to the components of COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), to improve the management for handling donated materials in the process of receiving, sorting, coding, heavy and entrance to the store; all in order to people in charge understand and implement policies, in order to get the work done quickly and effectively.

Specifically, we had to know the status of the management area through documents review and observation, and outline the processes of internal controls through the literature, we also design a system of internal control by direct observation, apply the design to obtain and analyze the results using established formats and evaluate the results obtained through the information before and after the implementation of the system.

Performed the research, it was concluded that the company under study was deeply effective internal controls, in relation to the management of grants controlled by the storage area, ending with the recommendations that should be applied to achieve efficient internal controls, determining the validity of the study.

## ÍNDICE

|                     |     |
|---------------------|-----|
| PRESENTACIÓN.....   | II  |
| DEDICATORIAS.....   | III |
| AGRADECIMIENTO..... | IV  |
| RESUMEN.....        | V   |
| ABSTRACT.....       | VI  |
| ÍNDICE.....         | VII |

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

|  |    |
|--|----|
| 1.1. Formulación del problema.....                   | 1  |
| 1.1.1. Realidad problemática.....                    | 1  |
| 1.1.2. Enunciado del problema.....                   | 3  |
| 1.1.3. Antecedentes del problema.....                | 3  |
| 1.1.4. Justificación.....                            | 7  |
| 1.2. Hipótesis.....                                  | 7  |
| 1.2.1. Enunciado.....                                | 7  |
| 1.2.2. Variables.....                                | 7  |
| 1.3. Objetivos.....                                  | 8  |
| 1.3.1. Objetivo general.....                         | 8  |
| 1.3.2. Objetivos específicos.....                    | 8  |
| 1.4. Marco teórico.....                              | 9  |
| 1.4.1. Definición del control interno.....           | 9  |
| 1.4.2. Componentes del control interno.....          | 9  |
| 1.4.3. Objetivos del sistema de control interno..... | 11 |
| 1.4.4. Principios del control interno.....           | 15 |
| 1.4.5. Auditoría interna.....                        | 16 |
| 1.4.6. Auto auditoría bajo un SCI.....               | 17 |
| 1.4.7. Un mecanismo de administración.....           | 17 |

|   |    |
|---|----|
| 1.4.8. Administración de riesgos.....                 | 17 |
| 1.4.9. Implementación del sistema de control.....     | 19 |
| 1.4.10. Etapas en el establecimiento del sistema..... | 21 |
| 1.4.11. Gestión en las ONG.....                       | 25 |
| 1.4.12. Gestión del área de almacén.....              | 30 |
| 1.4.13. El almacén.....                               | 31 |
| 1.4.14. Funciones de almacén.....                     | 32 |
| 1.4.15. Tipos de almacén.....                         | 37 |
| 1.5. Marco conceptual.....                            | 39 |

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS**

|   |    |
|---|----|
| 2.1. Material.....  | 42 |
| 2.1.1. Población.....                                       | 42 |
| 2.1.2. Marco de muestreo.....                               | 42 |
| 2.1.3. Unidad de análisis.....                              | 42 |
| 2.1.4. Muestra.....   | 42 |
| 2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 43 |
| 2.2. Procedimientos.....                                    | 43 |
| 2.2.1. Diseño de contrastación.....                         | 43 |
| 2.2.2. Análisis de variables.....                           | 44 |
| 2.2.3. Procesamiento y análisis de datos.....               | 45 |

## **CAPÍTULO III**

### **ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA**

|   |    |
|---|----|
| 3.1. Información general de la institución..... | 47 |
| 3.1.1. Reseña histórica.....                    | 47 |
| 3.1.2. Razón social y domicilio fiscal.....     | 47 |

|  |    |
|--|----|
| 3.1.3. Visión.....                                       | 48 |
| 3.1.4. Misión.....                                       | 48 |
| 3.1.5. Análisis FODA.....                                | 48 |
| 3.2. Aspectos organizacionales.....                      | 51 |
| 3.2.1. Estructura organizacional.....                    | 51 |
| 3.3. Conocimiento del estado de gestión del almacén..... | 52 |

#### **CAPÍTULO IV**

#### **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 4.1. Entorno de control.....         | 71 |
| 4.2. Evaluación de riesgos.....      | 75 |
| 4.3. Actividades de control.....     | 76 |
| 4.4. Información y comunicación..... | 92 |
| 4.5. Supervisión.....                | 95 |

#### **CAPÍTULO V**

#### **EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS**

|   |    |
|---|----|
| 5.1. Cuestionario realizado a todos los trabajadores..... | 96 |
| 5.2. Entrevista al gerente general.....                   | 98 |
| 5.3. Cuantificación y gráfico de mejoras en el SCI.....   | 99 |

#### **CAPÍTULO VI**

#### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Resultados y discusión..... | 102 |
|-----------------------------|-----|

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Conclusiones.....    | 105 |
| Recomendaciones..... | 106 |

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Referencias Bibliográficas..... | 107 |
|---------------------------------|-----|

## **ANEXOS**

|             |     |
|-------------|-----|
| Anexos..... | 110 |
|-------------|-----|