

FACULTAD DE INGENIERÍA

Escuela Académico Profesional de Ingeniería Industrial

Tesis

**Propuesta de un sistema de control interno mediante
la metodología COSO I ; para mejorar la eficiencia y
gestión de las existencias de una empresa vitivinícola
de la ciudad de Arequipa**

Wilian Rosales Vilchez Huamán

Para optar el Título Profesional de
Ingeniero Industrial

Arequipa, 2020

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

Asesor

Dr. Dennis Arias Chávez

Agradecimientos

A la Universidad Continental por el enorme esfuerzo que vienen realizando para darnos una de las mejores enseñanzas a nivel nacional y por brindarme las facilidades y el asesoramiento para optar el grado de Ingeniero Industrial. A mis profesores por el involucramiento y esmero por resolver cada una de mis dudas en mi etapa de aprendizaje.

A mi asesor Mag. Dennis Arias Chávez por el apoyo en la investigación y en la elaboración de mi estudio, ya que sin su dirección no hubiera sido posible la culminación de mi estudio.

Dedicatoria

La vida se halla cargada de retos y uno de estos es la Universidad que, tras estar dentro de ella, me mostró que más que un reto es una parte fundamental para mi entendimiento de la Ingeniería, así como para la vida diaria y mi futuro.

Asimismo, este trabajo va dedicado a Dios por la fuerza y fortaleza de cada día de estudio, a mi madre que desde el cielo me cuida, a mi esposa e hija que ha sabido sacrificar días de paseo, por mis días de estudio y verme realizado profesionalmente, a la Universidad Continental y a mis maestros por sus enseñanzas para que definitivamente lograra graduarme como un gran profesional.

ÍNDICE

Agradecimientos.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	xiv
1 CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....	1
1.1 Planteamiento y formulación del problema.....	1
1.2 OBJETIVOS.....	2
1.2.1 Objetivo general.....	2
1.2.2 Objetivos específicos.....	2
1.3 Justificación e importancia.....	2
1.3.1 Justificación teórica.....	2
1.3.2 Justificación práctica.....	3
1.3.3 . Justificación social.....	3
1.3.4 Justificación empresarial.....	3
1.3.5 Justificación legal.....	3
1.3.6 Viabilidad.....	4
1.4 Hipótesis y descripción de variables.....	4
1.4.1 Hipótesis.....	4
1.4.2 Variables.....	5
2 CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Antecedentes del problema.....	6
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	6
2.1.2 Antecedentes internacionales.....	8
2.1.3 Conclusiones de los antecedentes nacionales e internacionales.....	9
2.2 Bases teóricas.....	10
2.2.1 Definición del sistema de control interno.....	10
2.2.2 Objetivos del sistema de control interno.....	10
2.2.3 Definiciones de COSO I.....	11
2.2.4 Dimensiones de COSO I.....	11
2.2.5 Definición de inventario.....	13

2.2.6	Definición de sistemas en el control de inventarios de existencias.....	14
2.2.7	Definición de Gestión inventarios	14
2.2.8	Dimensiones de la Gestión inventarios	15
2.2.9	Indicadores de eficiencia	15
2.2.10	Costos de eficiencia.....	17
2.2.11	Definiciones de las empresas vitivinícolas.....	17
2.2.12	Importancia del sector industrial	18
2.2.13	Características del producto vinícola	18
2.2.14	Tipos de vinos	19
3	CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	21
3.1	Método y alcance de la investigación	21
3.2	Diseño de la investigación	21
3.2.1	Análisis de Variables.....	22
3.2.2	Procedimiento y análisis de datos	23
3.3	Población y muestra.....	23
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.4.1	Técnicas usadas en la recolección de datos.....	24
3.4.2	Instrumentos utilizados en la recolección de datos	24
4	CAPÍTULO IV ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA ALMACENES	27
4.1	Descripción de la Empresa	27
4.1.1	Razón social	27
4.1.2	Constitución.....	27
4.1.3	Localización	27
4.1.4	Breve reseña histórica de la empresa	28
4.1.5	Organigrama de la empresa.....	28
4.1.6	Registro industrial existente	29
4.1.7	Diagnóstico de la empresa en el área logística.....	31
4.2	Análisis de los resultados de la aplicación de encuesta.....	37
4.2.1	Variable: Control Interno	37
4.2.2	Variable: Gestión de inventario.....	48
4.3	Diseño y aplicación del sistema de control interno para el Área de Logística	58
4.3.1	Logística en los procesos de recaudo (Actual).....	58

4.3.2	Logística en los procesos de pagos (Actuales).....	59
4.3.3	Logística en el control de inventarios y aprovisionamiento (Actual)	60
4.4	Propuesta de mejora para el sistema de control interno	61
4.4.1	Diseño de un código de ética y conducta	61
4.4.2	Propuesta de mejora en los procesos logísticos.....	62
4.5	Proceso de implementación de la implementación de la metodología COSO	64
5	CAPÍTULO IV EVALUACION DE RESULTADOS	67
5.1	Introducción	67
5.2	Análisis económico.....	68
5.2.1.	Costo total.....	68
5.2.2.	Ingresos	72
5.2.3.	Incremento de ventas.....	74
	Conclusiones.....	76
	Recomendaciones.....	77
	Referencias Bibliográficas	78

Lista de Tablas

Tabla 1	Operacionalización de variables.....	5
Tabla 2	Población total de la Empresa Viña del Valle SRL	24
Tabla 3	Puntuación Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno	25
Tabla 4	Escala de medición Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno	25
Tabla 5	Componentes del control interno a evaluar	26
Tabla 6	Escala de medición Cuestionario para la Gestión de Inventarios	26
Tabla 7	Resultados obtenidos en el componente ambiente de control.....	37
Tabla 8	Resultados obtenidos en el componente evaluación de riesgo	38
Tabla 9	Resultados obtenidos en el componente actividades de control	40
Tabla 10	Resultados obtenidos en el componente información y comunicación	41
Tabla 11	Resultados de la componente monitoreo	43
Tabla 12	Grado de clasificación: control interno.....	45
Tabla 13	Grado calificativo de evaluación del control interno.....	47
Tabla 14	Resultados de la dimensión control de inventarios.....	48
Tabla 15	Resultados de la dimensión valoración de existencia.....	53
Tabla 16	Grado de Gestión de inventarios.....	58
Tabla 17	Cronograma de actividades para la ejecución de un sistema de control interno basado en la metodología COSO	65
Tabla 18	Calificación alcanzada por dimensiones del COSO I.....	67
Tabla 19	Grado calificativo de evaluación.....	68
Tabla 20	Mano de Obra	69
Tabla 21	Costo de Equipos.....	69
Tabla 22	Costos de Software	70
Tabla 23	Costos de materiales	70
Tabla 24	Costos de suministros	71
Tabla 25	Costos total de materiales y suministros	71
Tabla 26	Costos Totales	71
Tabla 27	Capacidad de la planta sin la implementación.....	72
Tabla 28	Precios de las botellas	72
Tabla 29	Ingresos generados durante el periodo del año 2018.....	73
Tabla 30	Numero de botellas de incremento respecto a la implementación.....	74
Tabla 31	Costo de ventas producidas por la implementación	75

Lista de Figuras

Figura 1 Dimensiones del COSO I.....	13
Figura 2. Procedimiento y análisis de datos.....	23
Figura 3 Organigrama de puestos y plazas de la empresa Viña del Valle SRL .	29
Figura 4 Diagrama de Bloques del proceso del Vino.....	32
Figura 5 Diagrama de Bloques del proceso de embotellado y almacenamiento del Vino	33
Figura 6 Diagrama de operaciones del proceso del vino.....	34
Figura 7 Diagrama de operaciones del proceso de embotellado de vino y almacenamiento de vino.....	35
Figura 8. Diagrama Ishikawa de los procesos logísticos de la empresa vitivinícola	36
Figura 9. Resultados obtenidos en el componente Ambiente de Control	37
Figura 10 Resultados obtenidos en el componente Evaluación de riesgo.....	39
Figura 11 Resultados obtenidos en el componente Actividades de control	40
Figura 12 Resultados obtenidos en el componente Información y comunicación	42
Figura 13 Resultados obtenidos en el componente monitoreo.....	43
Figura 14 Grado de clasificación: control interno	45
Figura 15. P1: ¿Se realizan inventarios físicos para asegurar registros exactos?.....	49
Figura 16. P2: ¿En los recuentos físicos se consideran los productos dados de baja? ...	49
Figura 17 P3: ¿Existe mercadería que requiere más control sobre el producto?	50
Figura 18. P4: ¿Mantienen la mercadería almacenado demasiado tiempo?	50
Figura 19. P5: ¿Existen procedimientos adecuados sobre la mercadería que almacenan?	51
Figura 20. P6: ¿Existen procedimientos para detectar productos obsoletos?	51
Figura 21. P7: ¿Los empleados del almacén rinden informes sobre los artículos obsoletos?	52
Figura 22. P1: ¿Existen procedimientos sobre la mercadería que ingresa a la empresa?	54
Figura 23. P2: ¿Los productos recibidos son registrados con la descripción necesaria?	54
Figura 24. P3: ¿Existen procedimientos sobre la mercadería que sale de almacén a tienda?	55
Figura 25. P4: ¿Se requiere la aprobación del encargado para autorizar la salida de mercadería del almacén?	55
Figura 26. P5: ¿Existen controles sobre la mercadería de vuelta?.....	56
Figura 27. P6: ¿Existen procedimientos para separar la mercadería devuelta?.....	56
Figura 28. P7: ¿Existe algún control sobre la mercadería con merma?	57

Figura 29. P8: ¿Se retira de tienda los productos con merma?.....	57
Figura 30 Logística en los procesos de recaudo-proceso actual.....	58
Figura 31 Logística en los procesos de pago-proceso actual.....	59
Figura 32. Logística en el control de inventarios y aprovisionamiento-proceso actual.....	60
Figura 33. Logística en los procesos Comprobación de Listado de Cartera (propuesta) ..	62
Figura 34. Logística en los procesos de recaudo (propuesta)	62
Figura 35. Logística en los procesos de recaudo (propuesta)	63
Figura 36. Logística en los procesos de recaudo (propuesta)	64
Figura 37. Diagrama de Gantt del proceso de implementación del control interno basada en la metodología COSO.....	66
Figura 38. Ingresos generados mensuales	74

Cuadro de Acrónimos

Termino	Definición
CIU	Clasificación Internacional Industrial Uniforme
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (en español, Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comision Treadway)
DIGESA	Dirección General de Salud Ambiental
FIFO	First in, First Out (primero en llegar y primero en salir)
LIFO	Last in, First out (último en entrar primero en salir)
PMP	Precio Medio Ponderado
RUC	Registro Único de Contribuyentes
SCI	Sistema de control Interno
SPSS	Statistical Package for the Social Sciences
SRL	Sociedad de Responsabilidad Limitada
SUNAT	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
TIC	Tecnología de la Información y la Comunicación

Resumen

Este proyecto de investigación se efectúa con la intención de ejecutar una evaluación de la empresa vitivinícola Viña del Valle, que en la actualidad presenta marcas como La Hacienda del Abuelo y cuenta con denominación de origen del pisco desde el 2005. Esta empresa cuenta con un proceso semiartesanal para la elaboración de toda su variedad de vinos y piscos. Dicho proceso productivo cuenta con dos etapas tanto en el valle de Vítor como en la ciudad de Arequipa. Sin embargo, no tiene un control definido en sus procesos logísticos; ya que existe actualmente una fuerte competitividad en el sector vitivinícola de manera que las empresas están investigando minimizar sus costos, por eso, no utilizan los recursos que disponen de forma apropiada ni instrumentos de nueva generación.

Por tal motivo nos hemos visto en la obligación de implementar novedosos métodos de incrementar un sistema de control interno adecuado con la intención de optimizar la administración de los procesos logísticos.

Antes esto, por medio de la evaluación desarrollada con el uso de cuestionarios y métodos de valoración al sistema de control interno del área de logística de dicha compañía, se pudo percibir las fortalezas y debilidades de la empresa, es por ello que luego del análisis y de los resultados se ha dado soluciones para llevar a cabo un sistema control interno apropiado, con la utilización de la metodología COSO 1; el cual nos encaminará de un forma muy eficiente y eficaz en la operatividad interna de la firma, donde se verán reflejados los resultados. Con la propuesta de un Sistema de Control Interno aplicado a modo de instrumento al Área de Logística, tanto en la planta productora (Vítor) como en el almacén de productos acabados (Arequipa), para así lograr en un futuro una rentabilidad mayor.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, control procesos logísticos.

Abstract

The present research project is carried out with the intention of carrying out an evaluation of the Viña Del Valle wine company; at present, it presents brands such as "La Hacienda del Abuelo" and has a denomination of origin for Pisco since 2005. It has a semi-handmade process for the production of all its variety of wines and piscos. The production process has 2 stages both in the Vítor valley and in the city of Arequipa. It does not have a defined control in its logistic processes; since there is currently a high competition in the wine sector so that companies are investigating to minimize their costs, using the resources they have in an appropriate way and using new generation instruments.

For this reason, we have seen the obligation to implement innovative ways to increase an adequate internal control system in order to improve the administration of logistics processes.

Through the evaluation developed through questionnaires and assessment methods to the internal control system of the logistics area of the company, the strengths and weaknesses of the organization could be perceived, that is why with the obtained result there have been solutions to implement an adequate internal control system, with the use of the COSO 1 methodology; which will guide us in a very efficient and effective way in the internal operations of the company where their results will be reflected. With the proposal of an Internal Control System applied as a tool to the Logistics Area both in the production plant (Vítor) and in the warehouse of finished products (Arequipa), seeking to achieve a higher profitability in the company in the future, likewise reach high levels of efficiency.

Keywords: Internal Control System, control in its logistic processes.

Introducción

En cualquier empresa en la actualidad es de vital importancia el conocimiento en cuanto a su funcionamiento interno y externo, así como contar con personal altamente preparado y calificado en diferentes áreas. Una de esas áreas más importantes en cualquier empresa es el control interno, el cual Hemeryth & Sanchez lo define como los métodos que en forma clasificada son adoptadas por una entidad, con el fin salvaguardar los activos, verificar información administrativa operacional, promover la eficiencia y estimular adhesiones políticas administrativas (1).

Existen muchas metodologías y formas de determinar el estado de una empresa a través del control interno, una de estas metodologías es la metodología COSO I que no es más que una forma de control desde dimensiones estratégicas que cubren todas las áreas de funcionamiento de una empresa. Igual ocurre con el control hacia los inventarios, ya que toda empresa debe saber en tiempo real lo que vende, lo que tiene es *stock*, entre otros. El desconocimiento de estas variables tal como el Control interno y Gestión de inventarios hace que cualquier empresa fracase en el ámbito financiero.

De esta situación no escapa la empresa Viña del Valle SRL que está enfocada en el rubro de la elaboración de vinos y piscos en la modalidad de semiseco en diferentes variedades como vino burdeos, vino rose, vino moscato, vino tinto y pisco. A raíz de esto se hace ineludible plantear un sistema de control interno de esta manera acrecentaremos una eficiencia y una gestión de existencia de una empresa vitivinícola en la ciudad de Arequipa.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Planteamiento y formulación del problema

Las empresas en el mundo viven en constante competencia, cada vez deben mejorar sus procesos productivos y tener más control de las actividades propias de la empresa, es por esta razón que utilizan el control interno como herramienta de gestión. Una de estas herramientas de control interno que es utilizada con frecuencia es el COSO, que nace por la necesidad de disminuir los niveles de riesgo a nivel empresarial, ajustándose a distintos rubros y sectores. Haciéndose de uso obligatorio en muchos países que las empresas tengan implementado sistemas de control interno para evitar fraudes y riesgos empresariales.

En el Perú en el 2004 fue aprobada la “Guía para las Normas de Control interno del Sector Público”, pero para el sector privado no existe este tipo de normas o herramientas de control interno, ya que se evidencia que cada día muchas empresas ven necesaria la implementación de este tipo de herramientas, ya que así se tiene más control y de detectar a tiempo las debilidades y solucionarlas.

En la actualidad, la ciudad de Arequipa presenta el mayor número de industrias vitivinícolas en el valle de Vítor, en la región de Arequipa. Este valle se ubica en la autopista Panamericana Sur, a 63 kilómetros de la Ciudad Blanca. El valle está cercado por una gran cantidad de cerros que encierran una gran área verde de 1543.50 km², y además es preciso mencionar que la carretera Panamericana Sur cruza transversalmente el distrito. Vítor es conocido como el Primer Valle Vitivinícola de América, debido a la variedad y calidad de vinos que ofrece, los cuales eran reconocidos a nivel nacional.

La empresa seleccionada se denomina Viña del Valle SRL, tiene más de 20 años trabajando, siendo su actividad principal la de producción de vinos y piscos. Mediante un estudio realizado a la empresa se aprecia que existe deficiencia en el área de gestión logística, pues existe un escaso control interno. Este es desarrollado de forma artesanal tanto en el área de producción en el Vale de Vítor, como en el área de Venta de productos finales en la ciudad de Arequipa; lo cual ocasiona un monitoreo deficiente en cuanto al stock de inventarios en materia prima, productos terminados y ventas realizadas. Por tal motivo es necesario implementar una técnica de Control Interno

para el área de logística, mediante la metodología COSO I, la cual contribuye al desarrollo de una mejora en la distribución y compra de insumos en general.

En una visita que se realizó en la empresa hubo evidencias de que esta no cuenta con un SCI en el área de logística, específicamente en el área de compra ni tampoco en el área de control de materiales, así como en el de suministros de producción de vinos y piscos. Sobre la base de esto se plantea la siguiente interrogante: ¿El proponer un sistema de gestión interno mejoraría la eficiencia y gestión de existencia de la empresa vitivinícola?

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo general

Proponer un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de existencia de una empresa vitivinícola en la ciudad de Arequipa.

1.2.2 Objetivos específicos

- Describir las teorías relacionadas con la determinación de la mejora de la eficiencia y la gestión de existencia, sistema de control interno y gestión de inventarios.
- Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno de la empresa vitivinícola en Arequipa.
- Identificar el grado calificativo de evaluación en la gestión de inventarios de una empresa vitivinícola en Arequipa
- Formular una propuesta para la mejora del control interno a fin de garantizar la eficiencia y gestión de existencia de una empresa vitivinícola en la ciudad de Arequipa.
- Evaluar los costos por implementación del sistema de control interno en la empresa vitivinícola en Arequipa.

1.3 Justificación e importancia

1.3.1 Justificación teórica

Para el caso de estudio, permitirá poner en práctica la teoría relacionada Sistema de control interno fundado en el Informe COSO I en la empresa Viña del Valle

S.R.L. Ofreciendo información de suma importancia, a la empresa, ya que este trabajo ayudará a registrar cada actividad que se desarrolle en la empresa, también se le aportará conocimiento sobre políticas y procedimientos a seguir para llevar a cabo un control interno con la metodología del COSO I.

1.3.2 Justificación práctica

La investigación servirá para la empresa, ya que se identificarán, reducirán y mitigarán los riesgos y una vez realizado el análisis se mejorarán los puntos álgidos, a fin de tomar las acciones más acordes para que este obtenga el máximo beneficio.

1.3.3. Justificación social

La metodología empleada en la investigación denominada COSO, está diseñada para mejorar la rentabilidad económica de la organización. Al mismo tiempo, los trabajadores de la empresa serán beneficiados con un salario justo y un ambiente laboral favorable, de esta manera también los clientes serán favorecidos con un servicio de calidad y a un precio ajustado a la calidad del producto.

1.3.4 Justificación empresarial

Se pretende ayudar a la empresa en el control interno a través de un enfoque sistemático y disciplinado, que permita optimizar todos los procesos de funcionamiento. Lo cual afectará de manera significativa la rentabilidad y competitividad de la organización.

1.3.5 Justificación legal

Al tener todos los procesos controlados, se reflejará en el funcionamiento legal de la empresa, es decir, en el cumplimiento de pago de impuestos y rentas al estado. Así como el cumplimiento legal con todos sus trabajadores.

1.3.6 Viabilidad

El proyecto es viable en cuanto a su realización, ya que la empresa suministrará toda la información que se requiera para la realización del estudio. Además, la investigación será autofinanciada.

1.4. Hipótesis y descripción de variables

1.4.1 Hipótesis

H1: La aplicación de un sistema de control interno, mediante la metodología COSO I mejorará la eficiencia y la gestión de las existencias de una empresa vitivinícola de la ciudad de Arequipa en del 2018.

1.4.2 Variables

Tabla 1
Operacionalización de variables

VARIABLES	MARCO CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	UNIDAD DE OBSERVACIÓN
Variable independiente: Control interno	Fundamentos y procedimientos políticos diseñados para garantizar la seguridad en el área administrativa de la empresa con la finalidad de que esta cumpla con sus metas y objetivos	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Organización empresarial Competencia profesional	Encuesta	Trabajadores de la empresa
		Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	Riesgo Control logístico Control gerencial Comunicación efectiva Supervisión y seguimiento Conteos físicos Productos en el establecimiento		
Variable dependiente: Gestión de inventarios	Consiste en controlar las existencias físicas almacenadas. Esta tarea se da a inventario constante, por lo que hay que tener en cuenta las entradas y las salidas en el instante en que se produce la valoración de existencias.	Control de inventarios	Productos en el almacén Productos obsoletos Entradas Salidas Rembolsos Bajas por deterioro	Encuesta	Trabajadores de la empresa
		Valoración e existencias	Existencias promedio Ingresos ponderados Insumos en Almacén Valor de partida de las existencias		
Variable dependiente: Eficiencia	Es la relación existente entre los resultados alcanzados por una determinada organización y los recursos empleados.	Criterio PMP Criterio FIFO Criterio LIFO		Revisión Documental	Empresa del Valle Viña

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema

En esta investigación el objetivo primordial es el de plantear un sistema de control interno, con la finalidad de generar mayor eficiencia en la gestión de existencias de una empresa vitivinícola en la ciudad de Arequipa, debido a que se lleva un control de manera empírica, sin que cuente con optimización adecuada en el control del área de logística de la organización, lo cual causa una insatisfacción en el cliente debido a los imprevistos que se observan en el servicio como cuando se hace entrega de un pedido sea de vinos o pisco y este no cumple con la calidad esperada o el producto viene dañado.

Por ello, se tomó en cuenta una variedad de instrumentos para la recolección de datos como las entrevistas y cuestionarios a los colaboradores del área de almacén de tal forma que se pueda ver cómo sería mejor efectuar el control de existencias en la empresa vitivinícola Viña del Valle-Arequipa; después de haber conseguido los datos, se han estudiado y se ha llegado a las conclusiones que han autorizado plantear un método de control interno con la finalidad de acrecentar la eficacia en el proceso de gestión de las existencias de la organización.

Por ello, se ha planteado la implementación de compendio de políticas y uno para las funciones de la organización, y sobre todo una síntesis de métodos para la gestión de la demanda, ingreso, envío y preservación de los productos (vino y pisco). Para conseguir así minimizar el tiempo de pedido y arribo de los productos y la administración de estos, además de una extenuada verificación de los insumos para

respaldar un producto de calidad. Impidiendo de esta forma que incorporen productos que no satisfagan con las particularidades y proporciones de lo solicitado. A su vez todo proyecto de investigación compromete una serie de procedimientos científicos de acuerdo con el estado en el que se encuentre la problemática de la investigación.

2.1.1 Antecedentes nacionales

En la tesis “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP-Chiclayo en el

periodo del 2016”, para lograr el título de Contador en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo en Chiclayo (Perú), se propuso como finalidad el definir el estado actual de la organización en el sistema de control interno de los almacenes, del Hospital Regional de la Policía Nacional del Perú en Chiclayo, utilizó conceptos de control interno, como eficiencia, gestión de inventarios y la implementación basados en la metodología COSO I, el proyecto concluyó en la deficiencia de procesos en el control interno por lo que se diseñó un nuevo sistema de control implementando nuevos flujogramas de actividades de los procesos. La propuesta está diseñada sobre la base de los aspectos administrativos y operativos, manejando políticas, MOF del área del almacén (2).

También se aplica el sistema de control interno en investigaciones relacionadas a la logística la “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014”, su finalidad fue la ejecución del sistema de control interno que permite optimizar la eficiencia en el control logístico de la compañía constructora Rial, haciendo uso de herramientas como: la organización de gestión de compras y la gestión de existencias y almacenes. Concluyó que la implementación del control interno en el área logística torna más beneficioso a la firma, ya que la implementación de las políticas de control es eficiente en el abastecimiento de los materiales y contrarresta las posibles mermas, proporcionando seguridad a la empresa, obtuvo como resultados situaciones más realistas del verdadero estado económico y financiero de la empresa (3).

Además de proyectos que analizaron impactos en la rentabilidad como la tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado SAC en el 2014”, para lograr el grado de licenciado, que propone el estudio del contexto actual de la empresa Río Bado SAC, y evaluar la ejecución de un método de control interno en los procesos logísticos para la rentabilidad de la compañía. Realizando el diagnóstico en los aspectos administrativos y operacionales, por tanto, se llegó a la conclusión que los sistemas actuales de control carecen de personal fiable en el área logística, ya que se pudo detectar robo por parte del personal encargado, este se debió a que el personal desviaba material a otros lugares donde eran vendidos, lo que afectó directamente a la rentabilidad de la empresa (4).

2.1.2 Antecedentes internacionales

En la tesis con título “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia” en Guatemala, para optar el título de licenciado, tuvo como objeto, la problemática de una empresa de venta de maquinaria, donde se encontró las razones por las que no presenta un control interno en la sección de catálogos para los repuestos y materia prima para la producción alimentaria. Se hizo uso de herramientas de diseño para el control interno de la organización en la parte administrativa, obteniendo como resultado que los registros de ubicación, valuación, rotación y distribución de productos, repuestos y materia prima son bases convenientes, que establecen las mejoras hacia una empresa (5).

En el estudio “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”. Su principal propósito de este trabajo fue determinar el nivel de control interno en el que se encuentra el área de registro de una entidad de estudios superiores. La técnica de recolección de datos empleada fue la Auditoría Interna en un Departamento de Registro, la cual desarrolló propuestas que ayudaron en la eficiencia de la organización en corto, mediano y largo plazo apoyándose en los estándares mundiales con un método proyectado para diagnosticar que los controles internos de la empresa se cumplan. La muestra fue de 16 universidades y se obtuvo que la gran mayoría de ellas no cuentan con un sistema de gestión de riesgo que los ayude con los controles académicos, financieros y administrativos en cada área de la organización (6).

En la tesis “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventacorp SA”, en la Universidad de Guayaquil en Ecuador, tuvieron como principal propósito en su estudio el de mejorar la implementación de un método de control en la empresa privada Ventacorp SA. La situación actual de dicha organización se obtuvo con el informe de COSO, con el objetivo de generar eficiencia y mejorar las necesidades del negocio, mientras que la información fue recogida a través de la observación, la entrevista estructurada y no estructurada. Con estas metodologías aplicadas se obtuvo que muchas áreas no cuentan con

ningún tipo de control en sus procedimientos y otras áreas no cuentan con la seguridad adecuada para los trabajadores y para los distintos procesos, por lo cual se propuso que es necesario optimizar los riesgos en los procesos de cada área de la empresa. Asimismo, se manifestó que para poder cumplir con esta investigación se debe de desarrollar la mejora del control Interno referido al COSO, el cual debe de cumplir con la minimización de riesgos en la organización (7).

2.1.3 Conclusiones de los antecedentes nacionales e internacionales

En los trabajos presentados se observa que se realizaron evaluaciones del sistema de Control Interno de diferentes tipos de empresas de servicios y de construcción utilizando la entrevista, observación y cuestionarios como técnicas de investigación. Los resultados obtenidos en las investigaciones fueron los siguientes: carencia de normas, procedimientos y políticas. Asimismo, en todos los trabajos se observa un procedimiento de control interno que avala la seguridad de las operaciones en proceso, tomando en cuenta todas las áreas de la empresa desde las administrativas, logísticas, rentabilidad en todos los aspectos consiguiendo mejorar las deficiencias.

Asimismo, dichas investigaciones están básicamente enfocadas en determinar la problemática de la falta de control interno, que definitivamente marcan el paso económico de la empresa. Es por ello que en mi estudio de investigación de esta empresa vitivinícola, me centraré, en primer lugar, en identificar cada punto y su buen funcionamiento del almacén, enfocado también a las áreas que interactúan directamente con el área de existencias; en segundo lugar, formularé e implementaré un sistema de control, donde incluya como base los procedimientos de obligatorio cumplimiento; que garanticen eficiencia en la planificación, liderazgo en la ejecución, disciplina y compromiso en el control de los procesos de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Definición del sistema de control interno

Es un sistema formado por los procedimientos, normas y mecanismos de comprobación y estimación acogidos por una entidad para intentar que las acciones, operaciones y comportamientos, además de la gestión de la comunicación y los recursos se desarrollen cumpliendo con las reglas actuales dadas por la empresa y en concordancia con los fines u propósitos de la organización.

El sistema de control interno tiene como propósito conseguir procedimientos y métodos de forma óptima para que se adapten a cada tipo de negocio y así generar lo siguiente:

- Seguridad de sus activos (esta es una función de protección).
- Adquisición de asesoría económica detallada y contundente (función informativa).
- El impulso de la eficiencia de la operación (función de la eficiencia) (8)

Un sistema de control interno es un elemento que debe contar con un responsable de control de gestión con el objetivo de que este cumpla con la supervisión, ya que la organización dependerá mucho de la información y sobre del control de las operaciones que se realicen en cada área de la organización convirtiendo a la empresa en óptima y eficiente en cada uno de sus procesos (8).

2.2.2 Objetivos del sistema de control interno

El propósito del sistema de control interno son los siguientes:

- Resguardar los capitales y bienes de riesgos probables.
- Avalar la eficiencia, eficacia y ahorro en todos los procedimientos y permitir que los administrativos realicen la misión institucional.
- Cuidar la actividad y recursos para efectuar los objetivos de la empresa.
- Respaldar la estimación de la administración en la empresa.

- Ratificar la oportunidad y la seguridad de la información.
- Certificar que el sistema tenga unas reglas de control y valoración.
- Proteger para que se sitúe los procesos de planeación.

2.2.3 Definiciones de COSO I

El control interno antes de 1992 no tenía igual concepto para todos, ya que existían varias definiciones que involucraban muchas interpretaciones (10). La organización COSO publicó el informe COSO I, integrando la siguiente definición: “Es un proceso cumplido por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, proyectado con el objeto de proveer un grado de seguridad justo en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables” (10)

Según el informe COSO “el control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, la dirección y el resto del personal de la 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”.

La metodología empleada en el COSO esta aceptada internacionalmente, ya que es un modelo estándar para verificar el funcionamiento interno de una empresa, estableciendo un control interno que permita evaluar y mejorar los sistemas integrados de todas las áreas de funcionamiento en una empresa, permitiendo lograr sus objetivos y metas.

2.2.4 Dimensiones de COSO I

El control interno, según el COSO I, está conformado por cinco dimensiones:

a) Ambiente de control.

Base del control interno, ya que está conformada por las normas, los manuales, los procedimientos, los lineamientos, las políticas, las filosofías de los directivos y de la alta gerencia, que influyen en la forma como son llevadas

a cabo las operaciones y estiman los riesgos. Asimismo, en esta dimensión se incluyen los valores éticos y de integridad de una empresa.

b) Evaluación de riesgo

Método para que cada unidad administrativa se encargue de registrar, analizar, evaluar, controlar, documentar y darle el seguimiento a cada riesgo que pueda obstruir algunos procesos para así evitar que los riesgos obstruyan las metas establecidas. El principal proceso es la caracterización de riesgos tanto internos como externos con ellos se podrá conocer el impacto de cada riesgo y se podrán tomar en cuenta estrategias que ayuden con la optimización de estos de la mejor manera.

c) Actividad de control

Este tipo de actividades deben ser realizadas en todas las áreas de una empresa, negocio u organización. Se deben realizar en todas las etapas y en todos los procesos, sobre todo en el tecnológico. Pueden ser preventivos o solo para detectar situaciones fuera de la normalidad, pueden ser llevadas de manera manual o de manera automática.

d) Información y comunicación.

En esta dimensión se deben juntar los siguientes requisitos de calidad, veracidad, confiabilidad y oportunidad que sean necesarios para poder lograr una toma de decisiones adecuada, una rentabilidad en las cuentas estable, la transparencia en cada uno de sus procesos y sobre todo cumplir con los requerimientos que tengan nuestros clientes fidelizados. Asimismo, la comunicación interna debe realizarse de forma creciente y decreciente en todos los niveles que tenga la organización. Además, la comunicación externa se encargará de cumplir con los propósitos interna como externa ofreciendo información que nos ayudes con la optimización de necesidades y expectativas que tenga la empresa.

e) Monitoreo

Esta actividad puede realizarse de manera directa e indirecta y debe efectuarse de forma constante para que la empresa pueda permanecer estable en sus procedimientos y sobre todo el funcionamiento sea rentable.

Figura 1
Dimensiones del COSO I



Fuente: "Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno" por Deloitte, 2013

2.2.5 Definición de inventario

Un inventario "es un resumen especificado de carácter constante de los bienes en un momento determinado" (11). Todo inventario se hace con la finalidad de saber la cantidad exacta los productos que se tienen, verificar si concuerda en número las unidades físicas con las contables, encontrar mercadería obsoleta y deteriorada, entre otros. Los inventarios pueden clasificarse de la siguiente manera:

a) Inventario permanente:

Reside en poseer un control continuo de los ingresos y de los gastos de cada artículo. Se debe de anotar en fichas para un control adecuado de existencias.

b) Inventario periódico

Para saber las cantidades de *stock* al finalizar un periodo es necesario hacer recuentos físicos de los artículos y calcular esas existencias a precios de mercado.

Con este inventario se puede dar a conocer las mercaderías obsoletas o que han caducado, las mermas, mercadería que se han deteriorado o que se han roto y tenemos que dar de baja.

2.2.6 Definición de sistemas en el control de inventarios de existencias

Se refiere a la diversidad de materiales que se usan en la empresa y que se aseguran en sus almacenes con la expectativa de ser utilizados, vendidos o consumidos, proporcionando a los usuarios lo necesario para que puedan realizar sus trabajos sin que se vean forzados por la falta de producción o por el retraso en la entrega por parte del proveedor. Los inventarios cambian en razón de su compra o la venta de cada producto, lo que da lugar al movimiento de las existencias por incremento de nuevas cantidades y partida de estas a solicitud de los clientes, creando la rotación de los materiales y la generación de beneficios.

El movimiento que se realiza en todos los almacenes exige mantener en ellos una cantidad determinada de cada uno, la cual debe ser asignada con el tiempo y la frecuencia de consumo (12).

2.2.7 Definición de Gestión inventarios

Para que la tarea de inventarios sea eficiente debe proporcionar información veraz a las áreas involucradas. Asimismo, se debe realizar un control exhaustivo del ingreso y salida de mercancías (11). Los stocks son un grupo de artículos o mercaderías que se tiene en el almacén hasta su uso o su venta posterior (11).

2.2.8 Dimensiones de la Gestión inventarios

Las dimensiones de la gestión de inventario son las siguientes:

a) Control de inventarios.

El proceso consiste en confeccionar elaborar fichas para cada producto o insumo, lo que ingresa se debe registrar y comparar con lo recibido del proveedor y las salidas con la nota de lo acordado (13). Usualmente esta actividad es llevada a cabo mediante el uso de TIC, a través de un escáner o lector óptico de código de barras, por tanto, se logra entender en *stock* existente de cada artículo en todo instante.

b) Valoración de existencias

Al colocarle un valor a la mercancía se toma en cuenta todos los costos netos realizables. Para esto, el costo de la mercancía se analizará los costos que estuvieron involucrados en la realización del producto así también otros costos en los cuales se haya incurrido para su elaboración (13)

2.2.9 Indicadores de eficiencia

2.2.9.1 Indicadores de gestión de existencia

- **Criterio PMP**

(Precio Medio Ponderado). Se encarga de evaluar el valor medio de las existencias iniciales y de los ingresos ponderados de acuerdo con las proporciones. Cuando ingrese la cantidad de existencias y el valor, entonces el PMP se determinará de la siguiente manera: cada ingreso se reconocerá el valor, existencias y las salidas del PMP (12). Por lo tanto, se puede calcular este indicador como la media aritmética de los distintos precios de las existencias en mercadería, en función a las unidades producidas o adquiridas:

$$\text{PMP} = \frac{(\text{existencias iniciales} \times \text{valor}) + (\text{todas las unidades compradas o producidas} \times \text{valor})}{\text{existencias iniciales} + \text{todas las unidades compradas o producidas}}$$

- **Criterio FIFO**

El valor de partida de todos los insumos del almacén es el importe de las unidades físicas que ingresaron (12).

Los pasos para seguir para realizar este método son:

1. Colocar el Saldo inicial en unidades y costo unitario. Es decir, según fecha de ingreso, diferenciar el número de unidades ingresadas y el coste referido. Esto se sitúa en la Columna de Entradas y se pasa a la columna Saldo.

2. Si se realiza una venta con mayor número de unidades a las que tenemos en el inventario inicial se aplica el método FIFO o PEPS, tomando las unidades disponibles en el inventario inicial y su respectivo costo, mientras que lo restante se toman de la nueva adquisición y su nuevo costo. Todo ello se coloca en la columna de Salidas y se calcula el Saldo luego de la venta

3. Se realiza cíclicamente por un tiempo determinado, siendo al final el costo de la venta la suma de las salidas en el periodo. Se usa el Formato Kardex para llevarlo a cabo.

- **Criterio LIFO**

El valor de partida de las existencias es el importe de las últimas que lograron ingresar. Por ello, las existencias parten del almacén estimadas en orden invertido al que ingresaron, respetando un orden cronológico (12).

Los pasos para seguir para realizar este método son los siguientes:

1. Colocar el saldo inicial de existencias y su respectivo costo unitario. Estas son ingresadas de acuerdo con su fecha y costo

diferente al de las unidades ya existentes. Se coloca en la columna de entrada y la de saldo haciendo las operaciones correspondientes.

2. Si se realiza una venta con mayores unidades a las existentes y a las de la última compra, por lo que se aplica el método LIFO UEPS. Este método toma el total de unidades adquiridas en la última fecha, comprándolas a su respectivo costo, mientras que las restantes se toman de las existencias iniciales a su respectivo costo. Se coloca en la columna de salidas, calculando el saldo después de la venta.
3. El procedimiento se realiza por un tiempo determinado por la empresa, siendo el costo total de ventas la suma de todas las salidas durante el periodo se utiliza el formato Kardex para llevarlo a cabo.

2.2.10 Costos de eficiencia

Los costos de eficiencia son la pérdida irrecuperable de eficiencia, esto puede suceder cuando el mercado de un bien o servicio no está en su equilibrio de mercado. Entonces, el costo de eficiencia se determina por la pérdida producida en una parte del acuerdo no es retribuida por las grandes rentabilidades que pueda obtener la otra organización (14).

2.2.11 Definiciones de las empresas vitivinícolas

El propósito de cualquier empresa es obtener la mayor calidad de un producto al más bajo costo posible. Los principales apoyos con el precio, la calidad y la competitividad van a depender de la estabilidad de la empresa en el mercado. Por ellos, para la consecución de este logro, hay que revisar con detenimiento la clásica definición y concepción de la empresa de principios de siglo xx; sintetizada en capital más trabajo, hoy a estos dos elementos hay que incorporar necesariamente un tercero llamado I + D + I (Investigación más Desarrollo e Innovación), o lo que es igual: **tecnología**. Es este último el motor o revulsivo de los dos elementos anteriores. Sin este decisivo concepto renovador, la empresa estaría abocada al fracaso (15).

2.2.12 Importancia del sector industrial

El campo el campo industrial se ha ido tecnificando e industrializando tanto como la producción de uvas, ajeno a esto no es la elaboración de vino para la venta, ya que el producto tiene bastante demanda y se requieren de nuevas tecnologías para lograr un mayor control de calidad en el producto.

Según el Ministerio de la Producción entre los meses mayo y octubre del 2018, desde que se realizó el aumento del ISC, la producción del pisco llegó a duplicarse en octubre, en un 100.9%, al igual que en julio que logró un incremento del 20.9% y mayo de 50.4%. De igual manera, el incremento interanual en la producción de vino fue registrada en agosto con un 91.9%, mientras que en octubre fue del 75.3%, en mayo de 37.1% y septiembre fue de 0.1% (16)

2.2.13 Características del producto vinícola

2.2.13.1 La uva

La uva es un fruto que se desarrolla en racimos estrechos, la pulpa de la uva es blanquecina o púrpura y se caracteriza por ser de sabor dulzón. Puede ser consumida en forma natural como una fruta fresca o en forma de zumo. Su uso principal es para la producción de vinos y conservas. Asimismo, es rica en minerales, vitaminas, así como es una poderosa fuente de antioxidantes y se cree que tiene poderes anticancerígenos (17).

2.2.13.2 Definición de vino

La ley 24/2003, del 10 de julio, de la Viña y el Vino de España precisa el vino de la siguiente forma: “El alimento natural obtenido exclusivamente por fermentación alcohólica, total o parcial, de uva fresca, estrujada o no, o de mosto de uva”. El primer país en el mundo en extensiones de viñedos con un área sembrada de 1140000 Hectáreas es España y también es el tercer más grande productor de vino. Siendo la tercera parte de su producción vinos de alta calidad (18)

2.2.14 Tipos de vinos

Existe una variedad de vino, los cuales se diferencian por sus características y algunos procesos que los diferencian. Para la clasificación de estos vinos se debe conocer lo siguiente (18):

- Multivariado de uva
- Tipos de CO₂: Espumosos o tranquilos.
- Tipos de vino según el azúcar: Semidulces, semisecos, dulces, secos y abocados.

La clasificación de vinos más conocida:

- General: Son los vinos conocidos por sus procesos de elaboración.
- Por edad: De acuerdo con el tiempo de amacerado del vino en las bodegas.
- Por su dulzor: Tenemos de dos clases los espumosos y los generosos

Otro tipo de clasificación es la siguiente:

- **Vinos tranquilos**

Tiene una cantidad de alcohol entre 8.5° y 14.5°, estos vinos son mayormente secos; los cuales tienen la clasificación siguiente:

- ✓ Blanco. Este tipo de vino es elaborado con la pulpa blanquecina de las uvas tanto uvas blancas como también se utilizan las uvas tintas.
- ✓ Tinto. Es elaborado con las uvas específicamente moradas y que estas no seas separadas de la piel de la pulpa de la uva.

- **Vinos especiales:**

- ✓ Generosos. Esencialmente son los vinos de clasificación seca con un grado alcohólico entre 14° y 23°, ya que la fermentación es desde el inicio del proceso (18)
- ✓ Licorosos generosos. Los vinos generosos más tradicionales pueden ser dulces o naturales, esto varia ya que tienen diferente concentrado,

el grado alcohólico y el volumen de azúcar mayor a 5 gr por cada litro de vino.

- ✓ Dulces naturales. Los principales vinos son el moscatel, mistelas y/o Pedro Jiménez, los cuales tienen una fermentación al encabezar los vinos.
- ✓ Mistelas. Es llamado Mistela porque proviene del italiano que significa mezcla o mixto, este es un vino muy especial ya que es semi-fermentado, con un sabor dulce, ya que está hecho con vino mosto ya macerado.
- ✓ Espumosos naturales. Es un vino con apariencia espumosa y burbujas debido al proceso de carbónico de origen endógeno.
- ✓ De aguja. Existen dos tipos de vinos como lo es el vino aguja natural y el de fermentación natural los cuales tienen una suma de anhídrido carbónico procedente del proceso de fermentación está en pequeñas cantidades. La presión del gas que presentan, medida a 20°C, es menor a tres atmósferas.
- ✓ Enverados. La elaboración de este tipo de vino es con las uvas que no maduraron totalmente gracias al clima o algún tipo de proceso; contiene entre 7° y 9° de grados alcohólicos.

Clasificación por grado de dulce

- Vinos secos: Tienen < 5 gramos/litro azúcares.
- Vinos semisecos: Tienen 5-15 g/l azúcares.
- Vinos abocados: Tienen 15-30 g/l azúcares.
- Vinos semidulces: Tienen 30-50 g/l azúcares.
- Vinos dulces: Tienen > 50 g/l azúcares (7).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1 Método y alcance de la investigación

El trabajo es una investigación empírica, ya que la investigación se fundamenta en el método Cuantitativo-no experimental, dando respuestas a las preguntas específicas y/o hipótesis.

3.2 Diseño de la investigación

Esta investigación se efectuó dentro de los parámetros del enfoque cuantitativo en el nivel descriptivo-propositivo. Es descriptivo, pues al respecto pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refiere, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas (19).

Asimismo, en relación con el enfoque descriptivo el presente estudio es de tipo descriptivo busca especificar, detallar situaciones, propiedades y características del estado actual de la toma de decisiones, del personal, puntos críticos, describiendo y valorando sus particularidades (19).

Es propositiva, es una propuesta en base teórica científica para resolver el problema de investigación (20). Entonces, es de la clase propositiva, porque se basa en una insuficiencia de la empresa. Por tanto, una vez recopilada y estudiada la investigación se efectuará un planteamiento para solucionar una situación desfavorable en la empresa.

M – O – P

Donde:

O: Observación

M: Muestra

P: Propuesta de sistema de control interno

El diseño de la investigación es de tipo Cuantitativo-no experimental, ya que este tipo de investigación es aquella que se formaliza sin manipular de forma arbitraria las variables. Esto quiere decir que es una investigación donde no hace modificar de manera intencional las variables independientes (19).

Asimismo, es transversal, descriptivo explicativo, “el diseño transaccional descriptivo indaga la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos (...) los diseños causales describen en función de la relación causa efecto” (19).

3.2.1 Análisis de Variables

a) Variable Independiente: Control interno

Dimensiones:

- Área de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

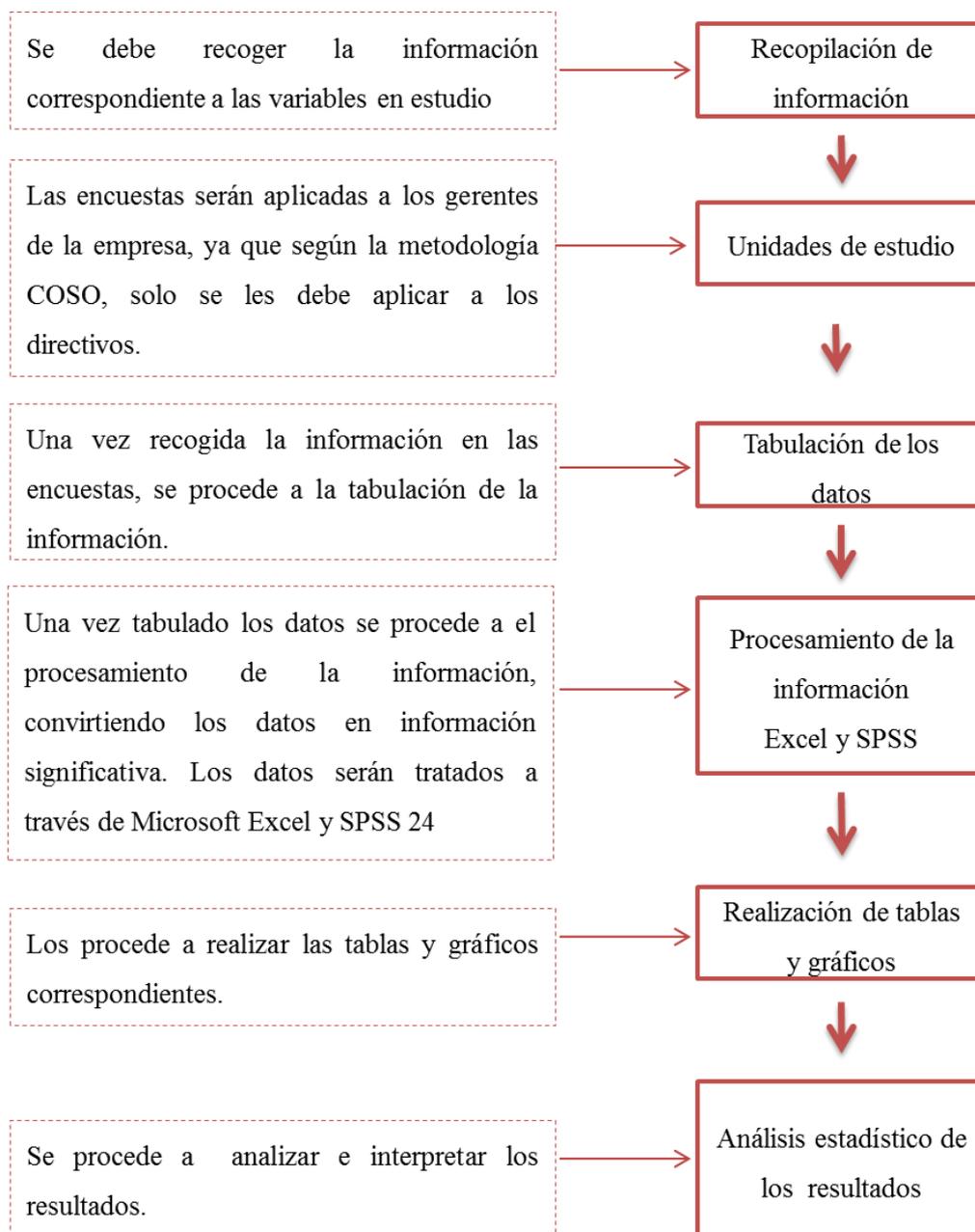
b) Variable Dependiente: Gestión de inventarios

Dimensiones

- Control de inventarios
- Valoración de existencias

3.2.2 Procedimiento y análisis de datos

Figura 2. Procedimiento y análisis de datos



3.3 Población y muestra

Todos los trabajadores que integran el área de almacén, tanto en el distrito de Vitor (planta de producción) como en el almacén en la ciudad de Arequipa (productos terminados).

Tabla 2
Población total de la Empresa Viña del Valle SRL

Área	N° de personas
Administración	4
Producción	9
Publicidad	1
Ventas	3
Total	17

Fuente: Empresa Viña del Valle S.R.L. 2019

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas usadas en la recolección de datos

La investigación propuesta utilizará la técnica de encuesta, siendo el instrumento dos encuestas que ayudarán a medir el control interno de la empresa y el grado de gestión de inventarios. La encuesta es una técnica cuyo objetivo es obtener información referente a una determinada población, mediante la aplicación de diversas preguntas referidas a medir indicadores, los cuales ya fueron determinados en el Análisis de Variables (21).

La técnica para utilizar permitirá la recolección de información primaria de la situación inicial de la empresa en cuanto al control propio de la empresa y la gestión de inventarios que poseen; a fin de identificar puntos críticos de mejora que contribuyan a tener una mejor eficiencia y gestión interna de la organización.

3.4.2 Instrumentos utilizados en la recolección de datos

Para la investigación, se utilizó como instrumento para evaluar el control interno el “Cuestionario de autoevaluación del control interno” (Apéndice 1), establecido por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, aprobado en la segunda reunión del Comité de Auditoría y Riesgos por Palma M., González M., Hernández F., Sada J., Valencia A. y Zapata L.

Este instrumento se escogió puesto que evalúa el control interno tomando en cuenta las dimensiones que establece la Metodología COSO I, por lo cual es ideal para evaluar con objetividad a la empresa de estudio. Este cuestionario

consta de 25 preguntas evaluadas mediante la Escala de Likert del 1 al 3, las cuales serán aplicadas a la gerencia de la empresa, teniendo una calificación final de 100 puntos, de acuerdo con lo determinado en la consecutiva tabla:

Tabla 3
Puntuación Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno

Componentes del control interno a evaluar	Número de preguntas	de Puntuación
Ambiente de control	6	20
Administración de riesgos	5	20
Actividades de control	5	20
Información y comunicación	6	20
Supervisión y seguimiento	3	20
TOTAL	25	100

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía

Tabla 4
Escala de medición Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno

Componentes del control interno a evaluar	Escala numérica	Puntuación	Descripción de la respuesta
Si	1	2.5	La actividad es cumplida, se sustenta con documentación.
Si Parcialmente	2	1.25	La actividad se cumple, pero no hay documentos de sustento.
No	3	0	La actividad no se cumple, requiere de mejoras.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía

Por otro lado, el instrumento que mide la gestión de inventarios en la empresa es el Cuestionario para la Gestión de Inventarios (Apéndice 3), compuesto por 16 ítems, de Jimena Vera Osos, con un Alpha de Cronbach de 0.808. Este cuestionario esta evaluado con la Escala de Likert del 1 al 5, las cuales serán

aplicadas a los encargados del área teniendo en cuenta la siguiente escala de evaluación:

Tabla 5
Componentes del control interno a evaluar

Componentes de la gestión de inventarios a evaluar	Número de preguntas
Control de inventarios	7
Valoración de existencias	8
TOTAL	16
Alpha de Cronbach	0.808

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía

Tabla 6
Escala de medición Cuestionario para la Gestión de Inventarios

Componentes del control interno a evaluar	Escala numérica	Baremo
Nunca	1	15-27
Casi Nunca	2	28-39
A veces	3	40-51
Casi Siempre	4	52-63
Siempre	5	64-75

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA ALMACENES

4.1 Descripción de la Empresa

4.1.1 Razón social

La empresa en estudio, en concordancia de su escritura pública de constitución, y sus estatutos, viene operando bajo la razón social de Viña del Valle SRL, completamente establecida, siendo esta una bodega de elaboración de vinos y piscos.

4.1.2 Constitución

Viña del Valle SRL es una sociedad que se dedica a la producción de vinos y piscos en la modalidad de semiseco en diferentes variedades como vino burdeos, vino rose, vino moscato, vino tinto y pisco. La empresa fue constituida por escritura pública el 9 de noviembre de 1996, celebrado ante el notario público de Arequipa, Dr. Gómez de la Torre, donde consta como propietario y gerente general el Sr. José Santos Zegarra Sánchez

4.1.3 Localización

4.1.3.1 Macro localización

La empresa se localiza en el departamento de Arequipa

4.1.3.2 Micro localización

La empresa se localiza en la zona del Fundo Zúñiga S/N Valle de Vitor

4.1.4 Breve reseña histórica de la empresa

La empresa Viña del Valle fue creada en 1996. Siguiendo con la tradición de sus abuelos en la producción de vinos y piscos. La propiedad de la familia Zegarra, natural de Arequipa, posee una gran cantidad de terrenos en la localidad de Vítor, los cuales fueron adquiridos por herencia de sus abuelos como también la bodega de elaboración de vinos y piscos, alcanzando gran prestigio a través de los años, por el agradable sabor, y la tradición de su preparación como su nombre lo indica a nivel de la localidad de Vítor.

Posteriormente, Viña del Valle traslada a Arequipa almacén de productos terminados para su posterior envasado y su comercialización a cargo del dueño Sr. José Santos Zegarra quien actualmente representa esta empresa. El reconocimiento de José Santos Zegarra por parte de la localidad de Vítor le ha ayudado con su ingreso al mercado arequipeño a centros comerciales, tales como El Súper, Panificadora Las Américas, logrando ganar reconocimiento en Expo Agro y contando con una cartera de clientes importantes tales como la Universidad Católica de Santa María, Restaurante Guisos Arequipeños, Restaurante Las Brasas, Abrasivos del Sur; donde la exigencia de calidad de los productos es muy alta, basta nombrar este aspecto para que seamos como conclusión que Viña del Valle cuenta con una calidad reconocida en el ámbito de sus competidores locales.

4.1.5 Organigrama de la empresa

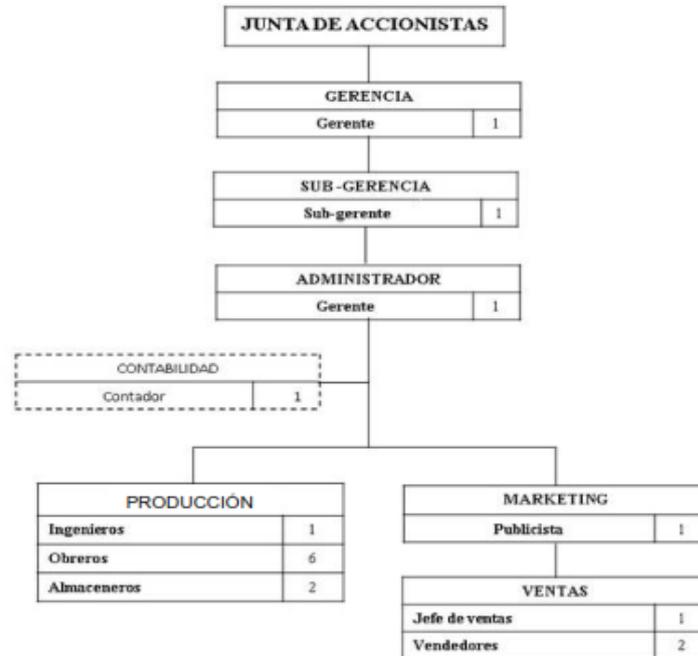
Los integrantes de la empresa tienen funciones debidamente establecida dentro de la organización.

Los integrantes realizan las siguientes funciones establecidas:

- Gerente: José Santos Zegarra Sánchez
- Subgerente: Juan Santos Zegarra Ríos
- Administrador: José Santos Zegarra Ríos
- Contabilidad: María del Pilar Zegarra Ríos
- Marketing: Julio Zegarra Ríos
- Ventas: Félix Omar Zegarra Ríos
- Producción: José Santos Zegarra Sánchez

Figura 3

Organigrama de puestos y plazas de la empresa *Viña del Viña del Valle SRL*



Fuente: Viña del Valle SRL, 2013

4.1.6 Registro industrial existente

Actualmente este registro ya no existe, en su lugar se utiliza el Registro Unificado. Al momento de solicitar este documento al dueño, este nos presentó un documento que sustenta que la empresa tiene registro unificado en el que figura la siguiente información:

- Registro Unificado N°411-0017383
- Clase de persona: Jurídica (SRL)
- Origen del Capital: (Aporte de Socios)
- Inscripción en Registros públicos: 9558
- Fecha de Inscripción: 06-11-1996
- Inicio de Actividades: 09-11-1996
- Actividad Principal: Fabricación de vinos
- Actividad Secundaria: Fabricación de piscos
- CIIU: 1552-0

- Modalidad de Comercialización: Mayorista y minorista

4.1.6.1 Registro patronal

La empresa no se encuentra registrada en el Ministerio de Trabajo, debido a que sus trabajadores no están en planillas.

No se puede determinar una planilla de trabajadores debido a que estos solo trabajan dos meses al año (enero y febrero).

4.1.6.2 Registro de ventas

La empresa al estar inscrita en SUNAT puede emitir facturas y boletas de acuerdo a los servicios prestados a personas jurídicas o naturales.

El número de registro de ventas es 121-97

4.1.6.3 Registro municipal

La Empresa cuenta con una licencia de la Municipalidad de José Luis Bustamante y Rivero, Registro N. 33806, para su normal funcionamiento.

4.1.6.4 Registro SUNAT

La empresa está inscrita con el número de Registro Único del Contribuyente RUC: 20327657934.

4.1.6.5 Registro sanitario

La empresa cuenta con el debido registro sanitario:

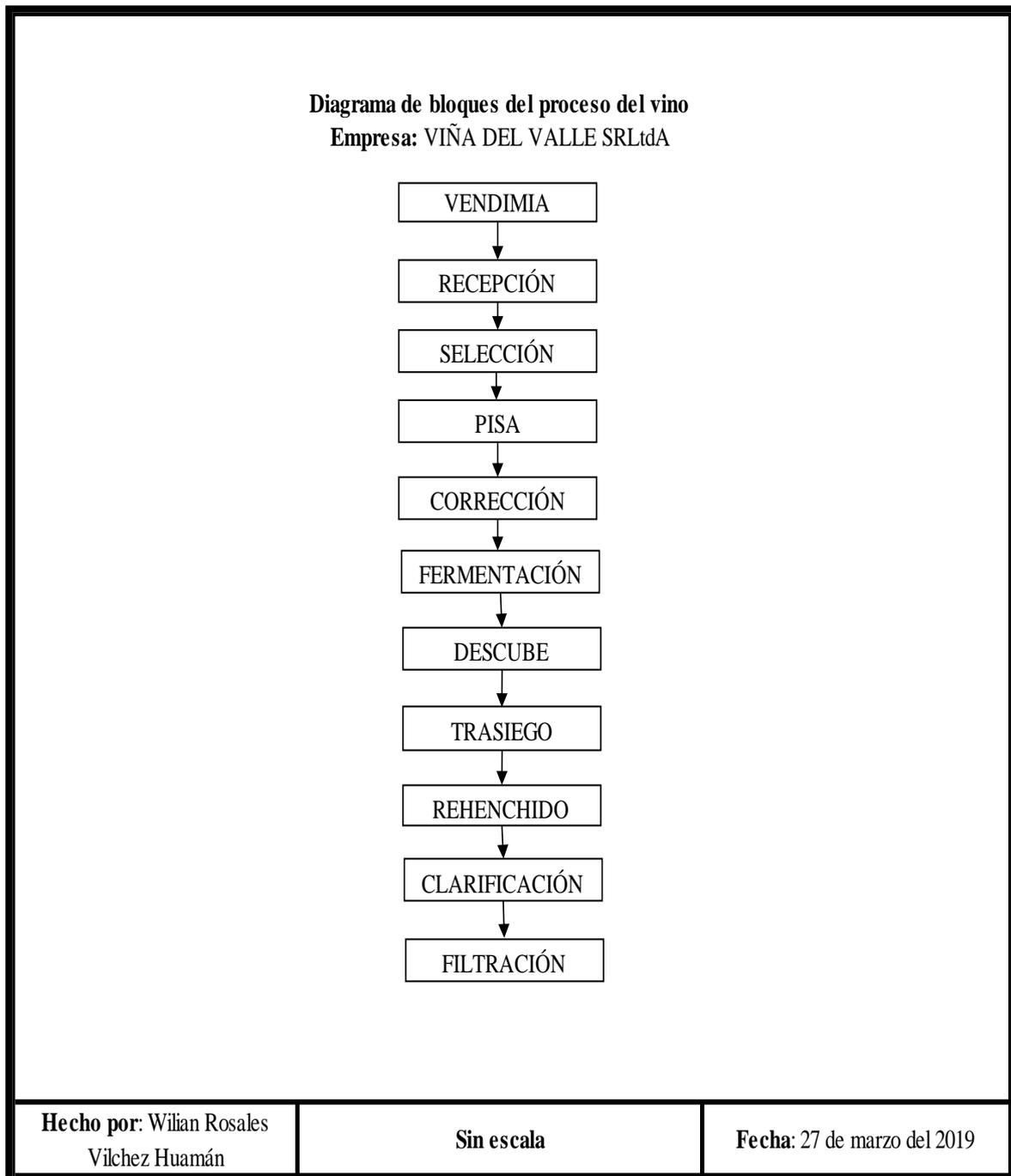
- Vino burdeos P30062NDAVÑDL-DIGRESA
- Vino rose P42028NDAVÑDL-DIGESA
- Vino moscato P42027NDAVÑDL-DIGESA
- Vino tinto P30063NDAVÑDL-DIGESA
- Pisco puro Digesa 32282P-DIGESA DA0029

4.1.7 Diagnóstico de la empresa en el área logística

Para obtener la información necesaria sobre el área logística, se debe estudiar las áreas que requieren el apoyo logístico, entre ellas la de producción, la cual consta específicamente de la producción de vino.

A continuación, se muestra la figura 4 que presenta los bloques de la producción de vino; mientras que en la figura 5 se aprecia el diagrama de bloques para el embotellado y almacenado del vino de la empresa vitivinícola. También se aprecia en la figura 6, el proceso de operaciones del vino y en la figura 7, el diagrama de operaciones en el proceso de embotellado y almacenado del vino en la empresa vitivinícola

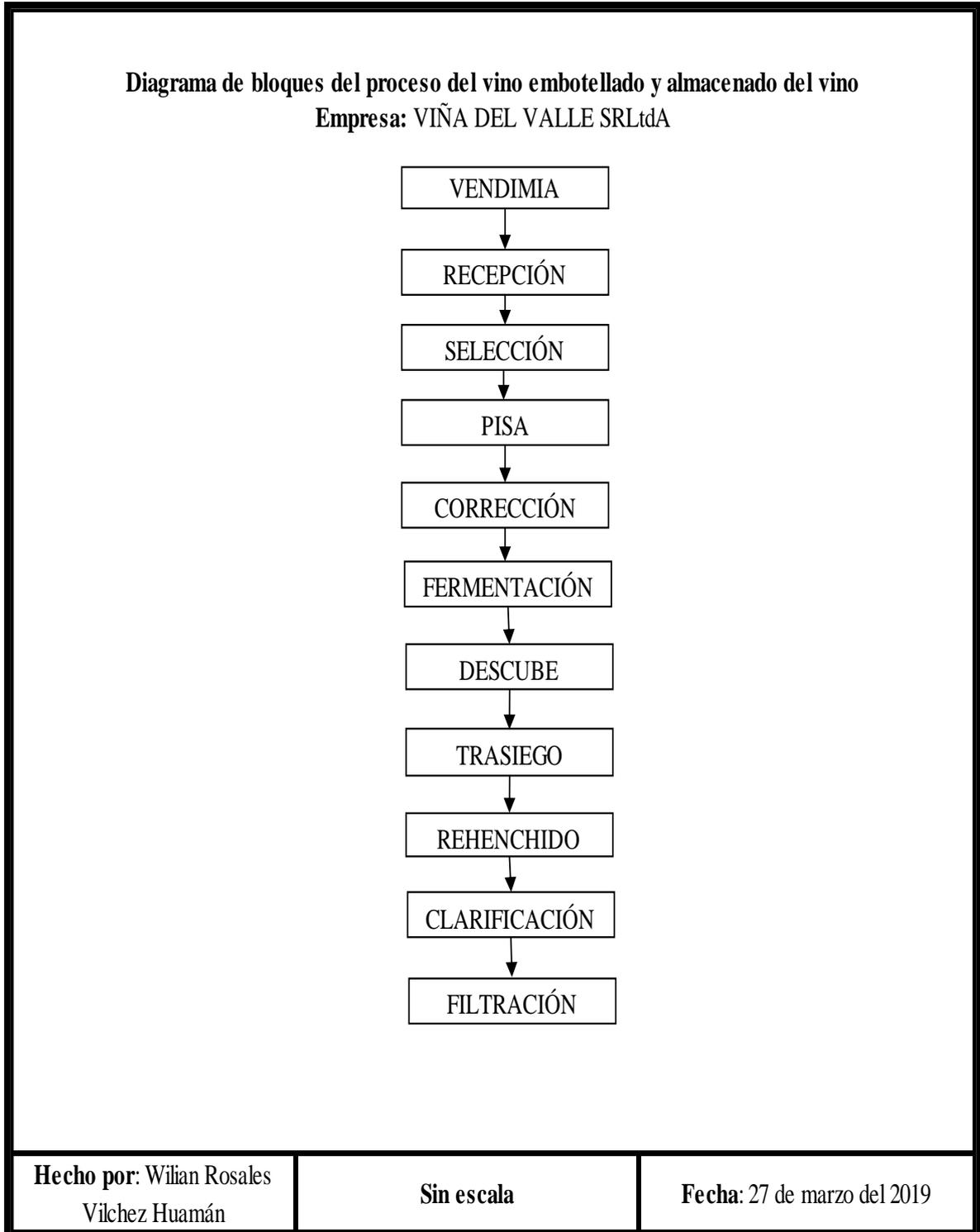
Figura 4
Diagrama de Bloques del proceso del Vino



Fuente: Viña del Valle SRL, 2013

Figura 5

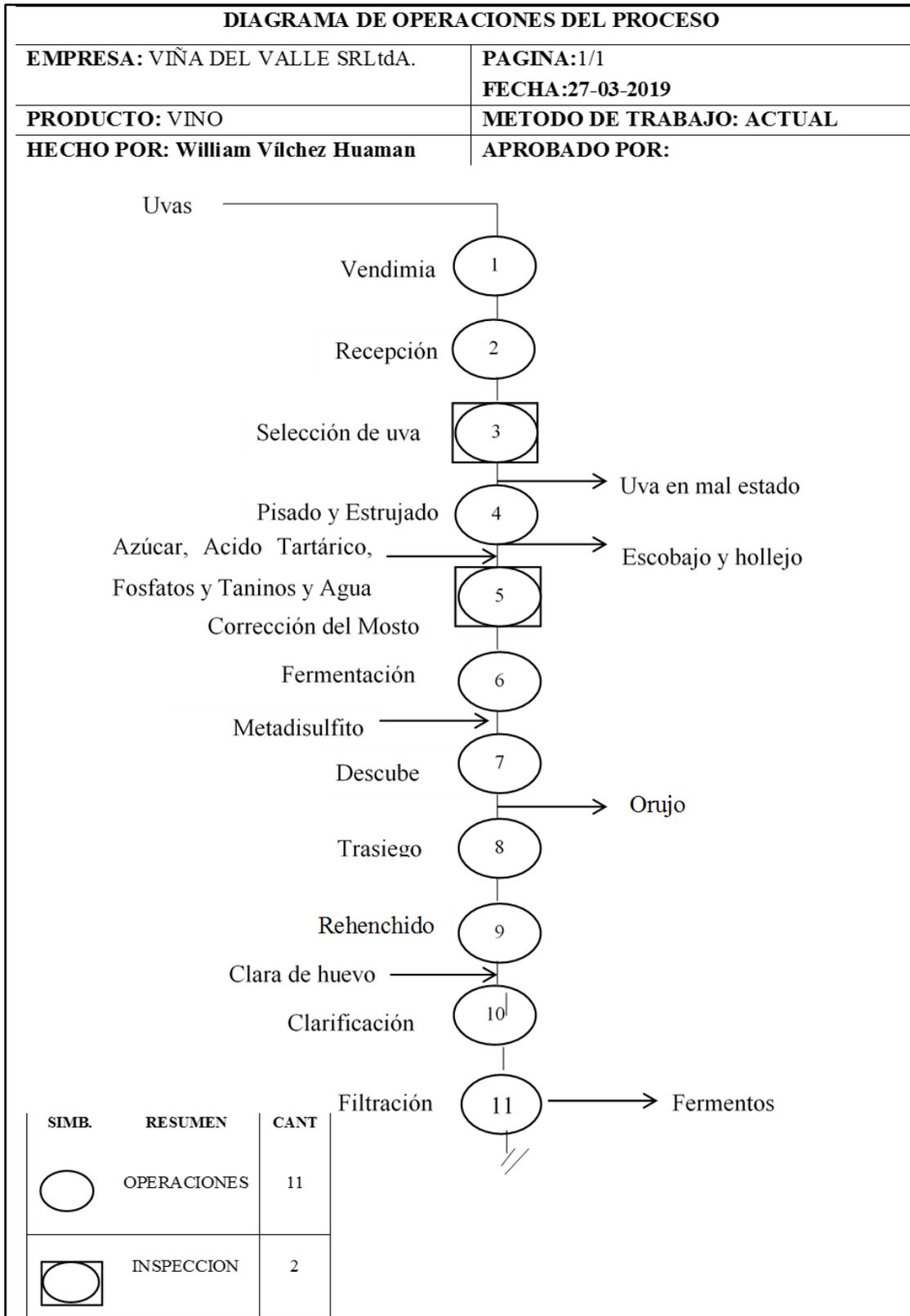
Diagrama de Bloques del proceso de embotellado y almacenamiento del Vino



Fuente: Viña del Valle SRL, 2013

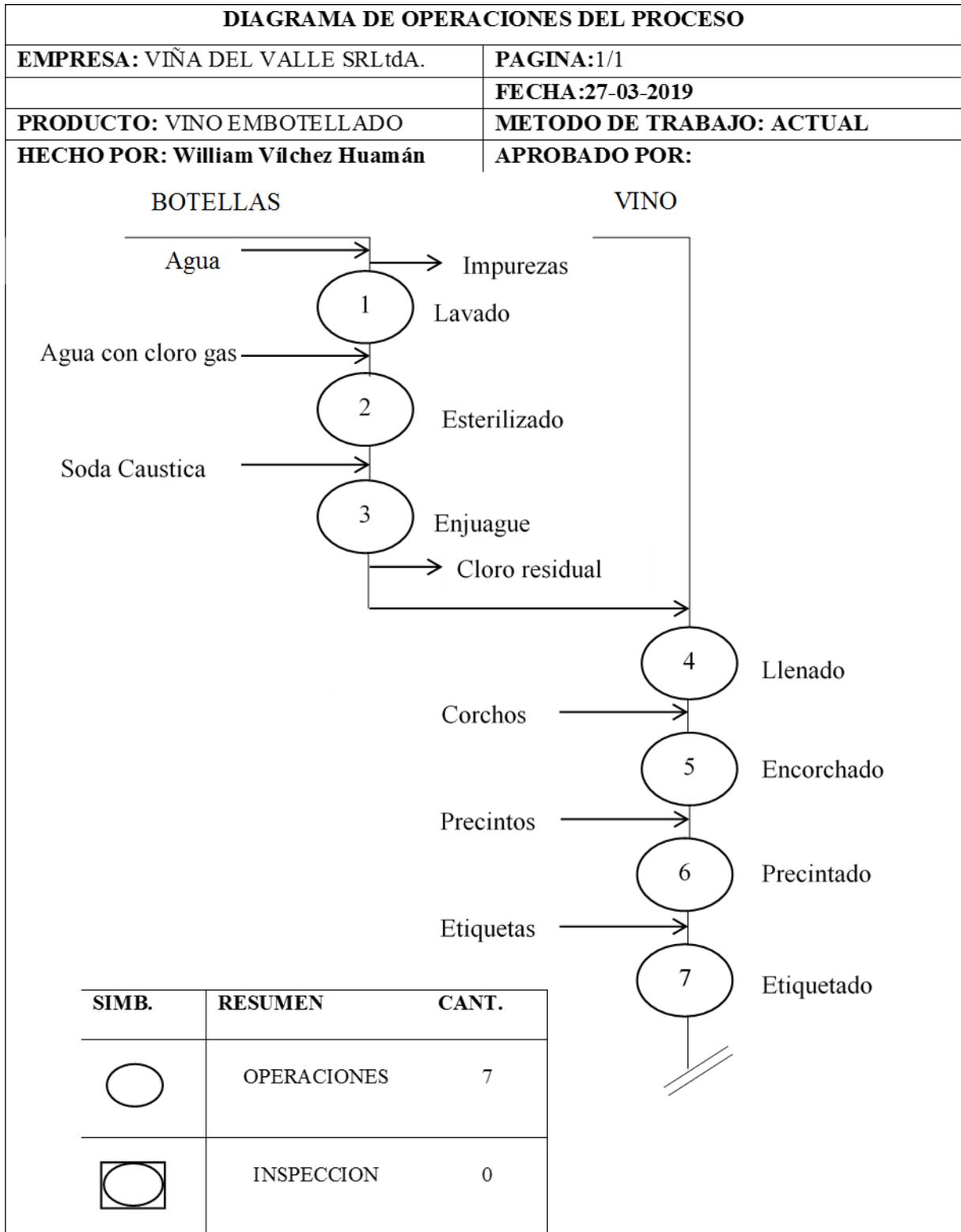
Figura 6

Diagrama de operaciones del proceso del vino



Fuente: Viña del Valle SRL, 2013

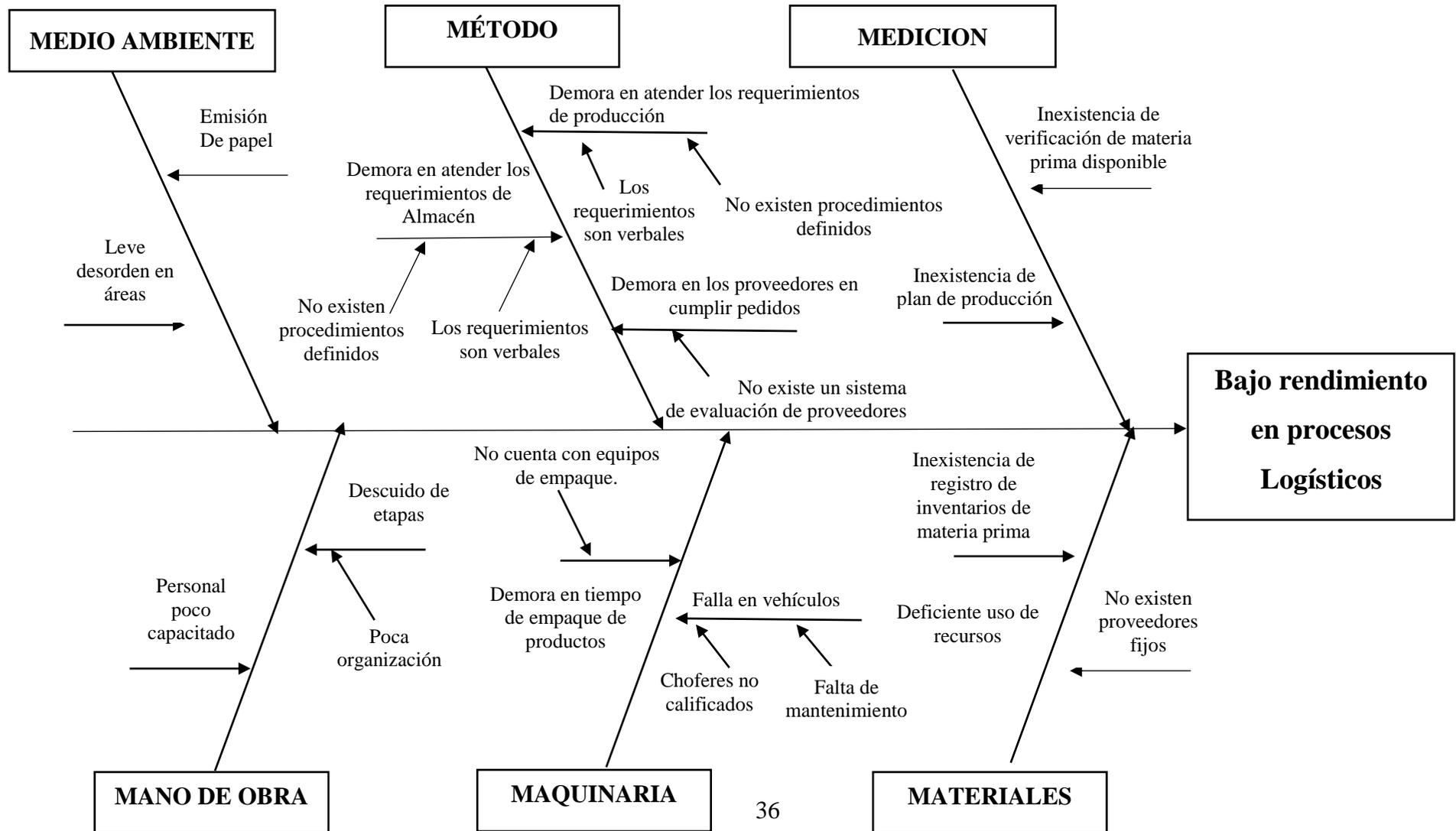
Figura 7. Diagrama de operaciones del proceso de embotellado de vino y almacenamiento de vino



Fuente: Viña del Valle SRL, 2013 *Análisis Causa efecto*

5.1.8. Análisis Causa efecto

Figura 8. Diagrama Ishikawa de los procesos logísticos de la empresa vitivinícola



4.2 Análisis de los resultados de la aplicación de encuesta

Esta encuesta ha sido llevada a cabo y aplicada a la gerencia, en la siguiente tabla se aprecia la encuesta y el desarrollo de las preguntas.

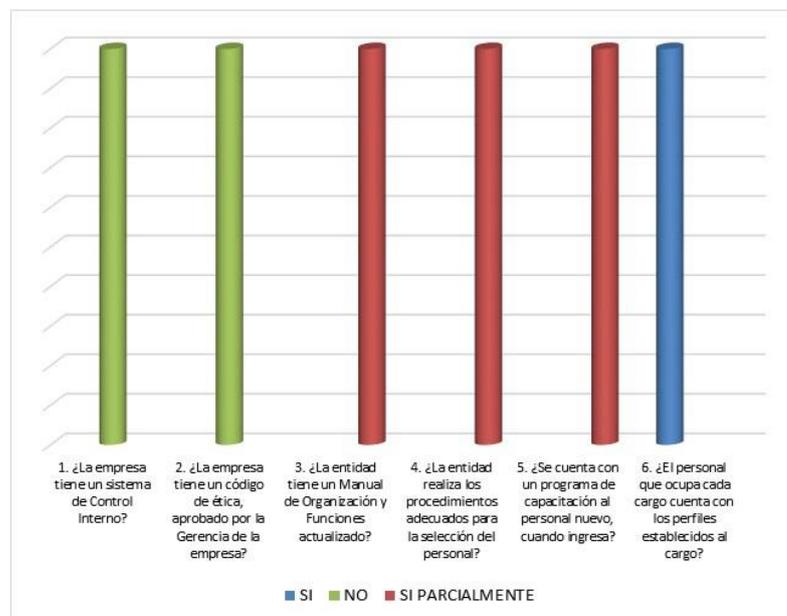
4.2.1 Variable: Control Interno

Tabla 7
Resultados obtenidos en el componente ambiente de control

Ítems	Respuesta		
	Si	Si parcialmente	No
1. ¿La empresa tiene un sistema de Control Interno?			0
2. ¿La empresa posee un código de ética, aprobado por la Gerencia de la empresa?			0
3. ¿La compañía posee un Manual de Organización y Funciones actualizado?		2	
4. ¿La entidad realiza los procedimientos pertinentes para la selección del personal?		2	
5. ¿Se tiene con un programa de capacitación al personal nuevo, cuando ingresa?		2	
6. ¿El personal que labora en cada cargo cuenta con los perfiles determinados al cargo?	4		
Total		10	

Figura 9

. Resultados obtenidos en el componente Ambiente de Control



Cuando se analiza el ambiente de control, se puede apreciar que la compañía no posee un sistema de control interno y tampoco presenta un código de ética aprobado. Asimismo, tiene de manera parcial afirma poseer manuales de funciones y de organización, al igual que tampoco tiene un procedimiento adecuado para la elección de personal, así como programas de capacitación al personal; no obstante, no cuenta con los documentos que lo comprueben. Por último, se aprecia que los empleados que ocupa cada cargo no tienen el perfil establecido por la empresa, es decir que no cumplen con los todos los requisitos para ocupar el puesto, lo cual limita el desempeño de sus funciones.

Dimensión: Evaluación de riesgo

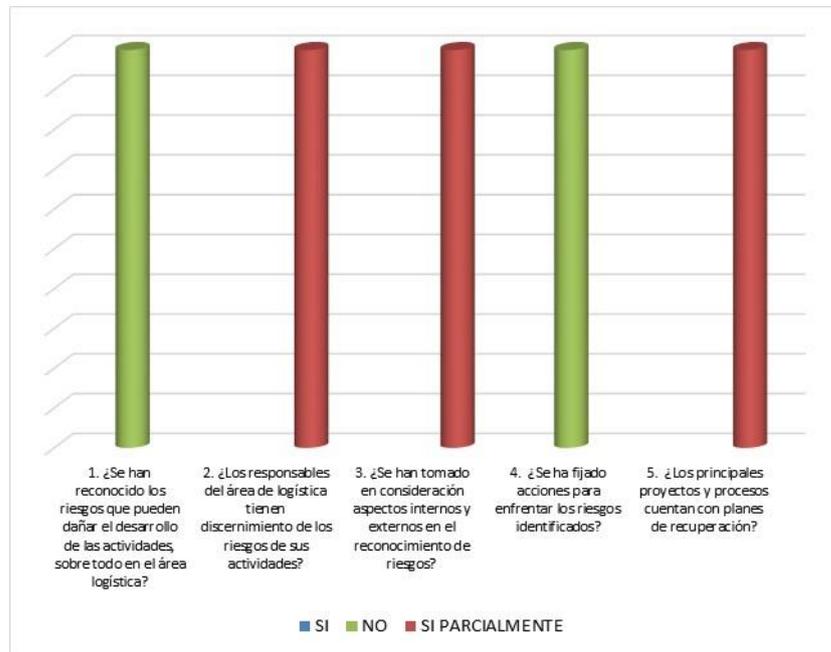
Tabla 8

Resultados obtenidos en el componente evaluación de riesgo

Ítems	Respuesta		
	Si	Si parcialmente	No
1. ¿Se han reconocido los riesgos que logran dañar el desarrollo de las actividades, sobre todo en el área logística?			0
2. ¿Los responsables del área de logística tienen discernimiento de los riesgos de sus actividades?		2	
3. ¿Se ha aplicado aspectos internos y externos en el reconocimiento de riesgos?		2	
4. ¿Se ha fijado gestiones para enfrentar los riesgos identificados?			0
5. ¿Los principales proyectos y procesos poseen planes de recuperación?		2	
Total		6	

Figura 10

Resultados obtenidos en el componente Evaluación de riesgo



Al analizar la dimensión evaluación de riesgo, se puede observar que no se han reconocido los peligros que pueden dañar el progreso de diligencias principalmente en el área logística y tampoco se han fijado acciones para enfrentar situaciones de riesgo una vez identificados, mientras que se tiene parcialmente identificada las actividades de riesgo por el personal del área de logística, se han tomado medidas para identificar aspectos internos y externos de riesgo y los más reconocidos proyectos y procesos poseen planes de recuperación.

Dimensión: actividades de control

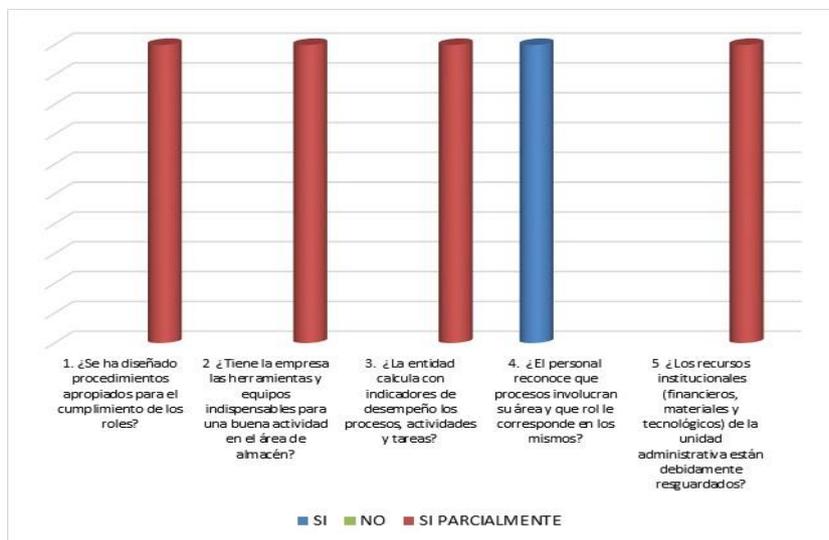
Tabla 9

Resultados obtenidos en el componente actividades de control

Ítems	Respuesta		
	Si	Si parcialmente	No
1. ¿Se ha diseñado procedimientos apropiados para el cumplimiento de los roles?		2	
2. ¿Tiene la empresa las herramientas y equipos indispensables para una buena actividad en el área de almacén?		2	
3. ¿La entidad calcula con indicadores de desempeño los procesos, actividades y tareas?		2	
4. ¿El personal reconoce qué procesos involucran su área y qué rol le corresponde en los estos?	4		
5. ¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) del área administrativa están debidamente resguardados?		2	
Total		12	

Figura 11

Resultados obtenidos en el componente Actividades de control



Al analizar el módulo de actividades de control se puede observar que el personal sí reconoce qué procesos se comprenden su área y qué rol le pertenece en los mismos, mientras que parcialmente se han diseñado instrucciones aprobadas para el acatamiento de roles, además la firma tiene parcialmente los materiales y componentes indispensables para una exitosa labor en el almacén, de igual

manera cuentan parcialmente con instrumentos que miden el desempeño de procesos, actividades y de labores, al igual que parcialmente los recursos corporativos (financieros, materiales y tecnológicos) del área administrativa permanecen garantizados apropiadamente.

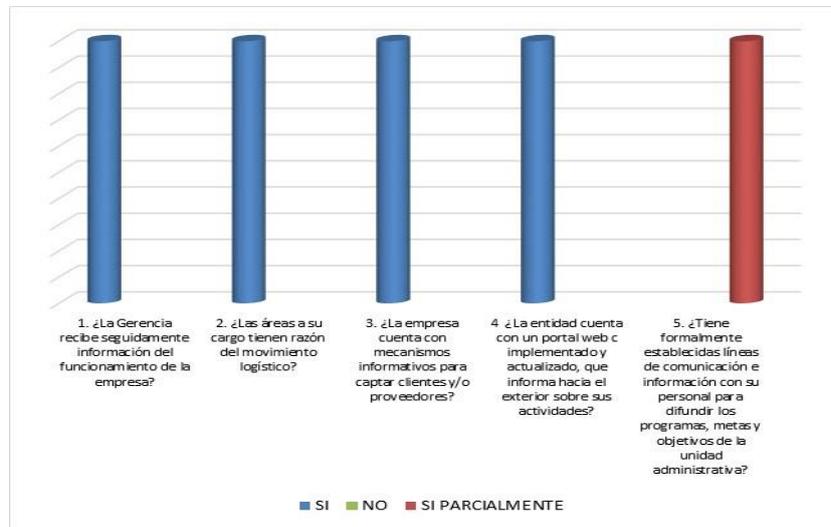
Dimensión: Información y comunicación

Tabla 10
Resultados obtenidos en el componente información y comunicación

Ítems	Respuesta		
	Si	Si parcialmente	No
1. ¿La Gerencia recibe seguidamente información del funcionamiento de la empresa?	4		
2. ¿Las áreas a su cargo tienen razón del movimiento logístico?	4		
3. ¿La empresa cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores?	4		
4. ¿La entidad cuenta con un portal web c implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?	4		
5. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?		2	
Total		18	

Figura 12

Resultados obtenidos en el componente Información y comunicación



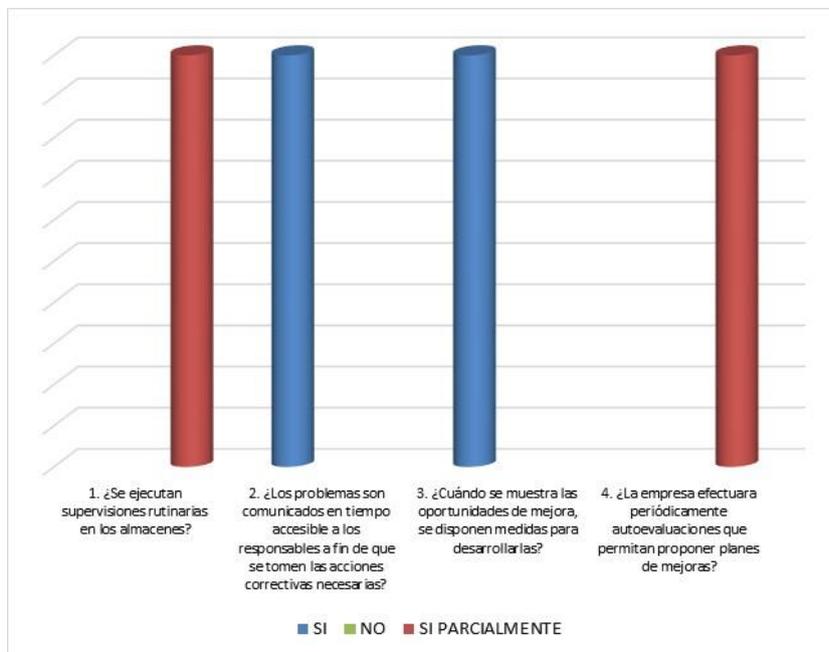
Al analizar el componente de información y comunicación se puede apreciar que la empresa tiene parcialmente establecidas formalmente las formas de comunicación e información con sus colaboradores para divulgar las tareas y los propósitos del área de administración, mientras que la gerencia sí recibe información del funcionamiento de la empresa, también tienen los ambientes a su disposición tienen razón de la actividad logística, al igual que la compañía posee con mecanismos informativos para atraer clientes y/o proveedores y también cuenta con una página web implementada y actualizada, que informa hacia el mundo sobre sus acciones.

Dimensión: Monitoreo

Tabla 11
Resultados de la componente monitoreo

Ítems	Respuesta		
	Si	Si parcialmente	No
1. ¿Se establecen supervisiones habituales en los almacenes?		2	
2. ¿Los problemas son informados en tiempo asequible a los responsables a fin de que se tomen las gestiones correctivas necesarias?	4		
3. ¿Cuándo se muestra las oportunidades de mejora, se disponen tareas para desarrollarlas?	4		
4. ¿La empresa efectuará habitualmente autoevaluaciones que permitan plantear mejoras?		2	
Total		12	

Figura 13
Resultados obtenidos en el componente *monitoreo*



Al analizar el componente monitoreo se observa que en la empresa las dificultades son comunicadas en un lapso prudente a los responsables con el propósito de que se planteen las gestiones correctoras indispensable, todo esto

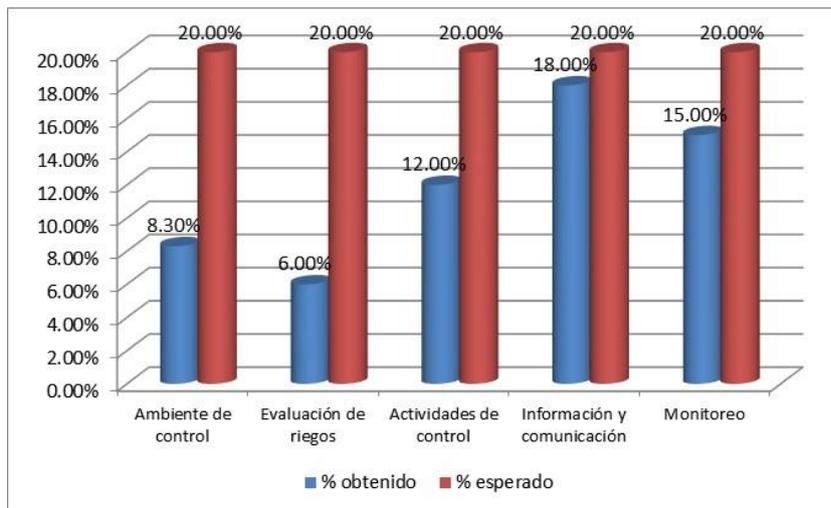
con la finalidad de mostrar las oportunidades de mejora y que se orientan medidas para efectuarlas. Mientras que parcialmente realizan supervisiones en los almacenes, al igual que parcialmente la empresa efectúa de manera periódica autoevaluaciones, la que permitirán plantear planes para mejorar.

Grado de clasificación: Control interno

Tabla 12
Grado de clasificación: control interno

Dimensión	Respuesta			Puntuación obtenida	%
	Si	Si parcialmente	No		
Ambiente de control	4	6	0	10	8.33
Valoración de riesgos	0	6	0	6	6.00
Acciones de control	4	8	0	12	12.00
Información y comunicación	16	2	0	18	18.00
Monitoreo	8	4	0	12	15.00
Total				58	59.33

Figura 14
Grado de clasificación: control interno



Desarrollando un análisis por dimensiones vemos las deficiencias que posee la empresa, y en el componente de ambiente de control el porcentaje alcanzado es de 8.3% de un total de 20%. Las deficiencias se encuentran en los principios 1 y 2 principalmente, que indican que la empresa no posee algún mecanismo de control interno y tampoco presenta normas de conducta o un código de ética para enfocar el desarrollo del trabajo, luego los principios 3, 4 y 5 son cumplidos parcialmente no con efectividad, lo que puede deberse justamente por la ausencia del código de ética de la empresa. Asimismo, solo el principio 6 alcanzó la calificación esperada.

En cuanto a la dimensión evaluación de riesgos, que obtiene un porcentaje total de 6%, de un total de 20%, indicando que en la empresa existen aún mayores deficiencias. Estas deficiencias en la unidad de evaluación de riesgos se deben a los principios 1, 3 y 4, los cuales indican los riesgos que logran dañar el desenvolvimiento de las tareas logísticas y que se posee gestiones para enfrentar los peligros que puedan existir. Los encargados del área de Logística poseen la noción parcial de los riesgos que ellos se enfrentan, por lo que del mismo modo sí cuentan con planes de recuperación, pero su efectividad no es al cien por ciento.

En la dimensión de actividades de control se obtiene un porcentaje total de 12%, de un total de 20%, lo que nos muestra que hay faltas. Estas deficiencias en el componente de actividades de control son parcialmente cumplidas desde los principios 1, 2, 3 y 5, los que están relacionadas con las herramientas que posee la empresa para administrar y controlar sus actividades, el único principio que llega a la efectividad es el punto 4, en el que el personal reconoce su rol en los procesos de la empresa.

En cuanto a la dimensión información y comunicación, obtiene un porcentaje total de 18%, de un total de 20%, lo que indica un buen porcentaje de cumplimiento. Este porcentaje de efectividad es elevado para el componente de información y comunicación, asimismo, se observa que sí se cumple en su mayoría los principios. Solo uno de ellos se cumple parcialmente, el cual trata de los medios de comunicación e información para propagar el programa, metas y objetivos que es muy importante para el desarrollo prospero de la empresa.

La dimensión monitoreo obtiene un porcentaje total de 15%, de un total de 20%. El porcentaje de efectividad se encuentra por encima de la mitad del porcentaje deseado, obteniendo deficiencias parciales en los principios 1, 3 y 4, que abarca las inspecciones rutinarias en los almacenes y sobre los planes que permiten las mejoras de dicha deficiencia, por lo contrario, el principio efectivo es el mencionado en el punto 2 que trata de la transmisión de los problemas para la toma de acciones.

Luego de analizar cada dimensión se procede a determinar el grado de calificación, obteniendo lo siguiente:

Tabla 13
Grado calificativo de evaluación del control interno

Grado calificativo		Calificación obtenida
Deficiente	0% - 19%	
Malo	20% - 39%	
Regular	40% - 59%	59.33%
Bueno	60% - 79%	
Excelente	80% - 100%	

Fuente: Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno”, Deloitte(2013) (22)

Por lo tanto, según el diagnóstico aplicando la encuesta de acuerdo a la metodología COSO, tenemos que la empresa obtuvo un total de 59.33%, y comparando con la escala calificativa, la empresa se encontraría en un rango de **regular**.

4.2.2 Variable: Gestión de inventario

Dimensión: Control de inventarios

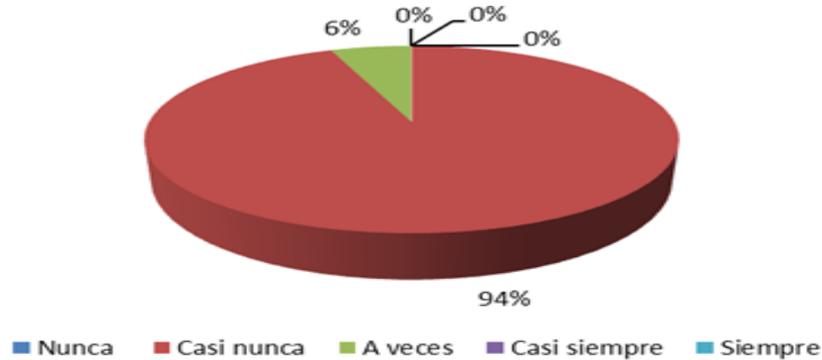
Tabla 14
Resultados de la dimensión control de inventarios

Ítems	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	
1)¿Se realizan inventarios físicos para asegurar registros exactos?	0	0%	16	94%	1	6%	0	0%	0	0%	17
2)¿En los recuentos físicos se consideran los productos dados de baja?	0	0%	2	12%	9	53%	6	35%	0	0%	17
3)¿Existe mercadería que requiere más control sobre el producto?	5	29%	0	0%	9	53%	3	18%	0	0%	17
4)¿Mantienen la mercadería almacenado demasiado tiempo?	4	24%	10	59%	3	18%	0	0%	0	0%	17
5)¿Existe procedimientos adecuados sobre la mercadería que almacenan?	0	0%	3	18%	10	59%	4	24%	0	0%	17
6)¿Existen procedimientos para detectar productos obsoletos?	0	0%	0	0%	10	59%	7	41%	0	0%	17
7) ¿Los empleados del almacén rinden informes sobre los artículos obsoletos?		%	4	2%	8	8%	1	%		%	7

Al analizar los resultados obtenidos en la dimensión control de inventarios, se puede observar lo siguiente:

Figura 15.

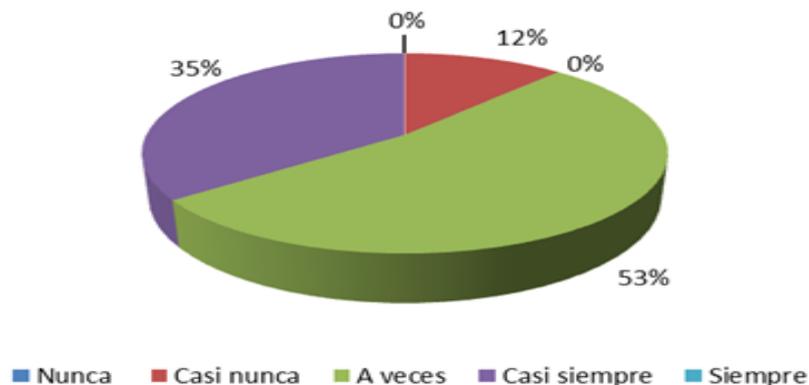
P1: ¿Se realizan inventarios físicos para asegurar registros exactos?



En la pregunta referente a ¿se realizan inventarios físicos para asegurar registros exactos?, del total de encuestados, el 94% respondió que casi nunca y el 6% que a veces. Es decir que, del total de encuestados, 16 empleados respondieron que rara vez realizan el conteo de sus stocks, mientras que solo 1 lo realiza a veces. Esto muestra un déficit en las labores de control interno ya que el personal no lo realiza como debería, limitando el conocimiento general del inventario general de insumos y productos en la empresa.

Figura 16.

P2: ¿En los recuentos físicos se consideran los productos dados de baja?

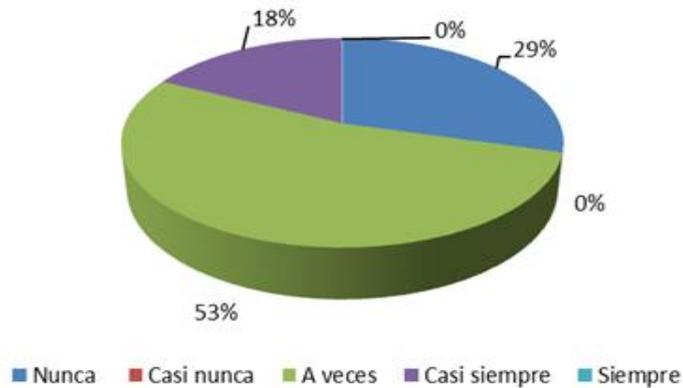


En la pregunta referente a ¿en los recuentos físicos se consideran los productos dados de baja?, el 53% respondió que a veces, el 35% casi siempre y el 12%

casi nunca. Esto refleja que no existe un control de los productos o insumos que se encuentran en buen estado, por lo cual no es posible tener un histórico de pérdidas o déficit de insumos, dado que solo 6 personas realizan informes de productos dados de baja, y esto casi siempre; es decir no es una actividad constante.

Figura 17

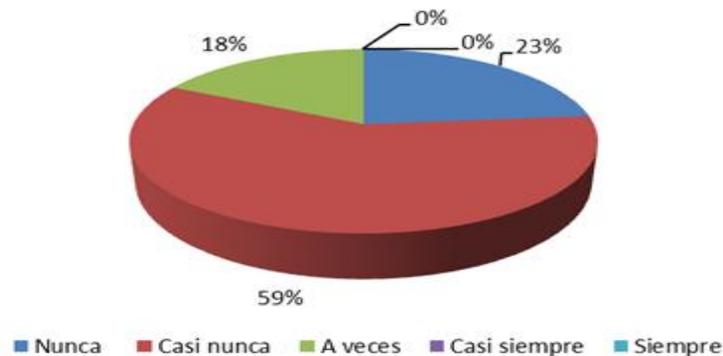
P3: ¿Existe mercadería que requiere más control sobre el producto?



En la pregunta referente a ¿existe mercadería que requiere más control sobre el producto?, el 53% de los encuestados respondió que a veces, el 29% que nunca y el 18% que casi siempre. Es decir que en total 12 empleados afirman que los insumos o materias primas requieren de un seguimiento constante que asegura la calidad del producto final.

Figura 18.

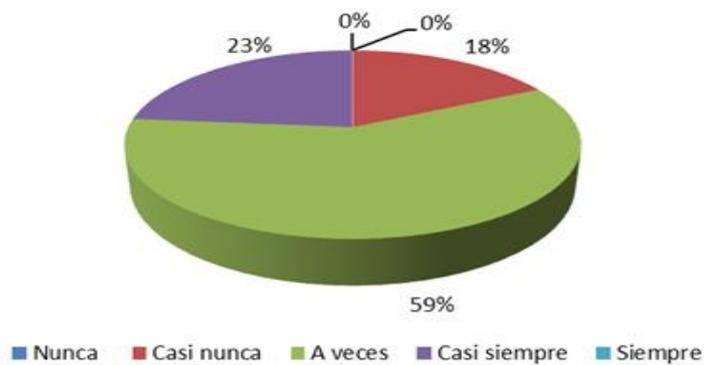
P4: ¿Mantienen la mercadería almacenado demasiado tiempo?



En la pregunta referente a ¿mantienen la mercadería almacenado demasiado tiempo?, el 59% de los encuestados contestó que casi nunca, 24% que nunca y 18% que a veces. Lo cual refleja que no existe una adecuada rotación de la materia prima en almacén, lo cual contribuye a tener insumos almacenados más tiempo del debido, siendo una causa del porque son dados de baja.

Figura 19.

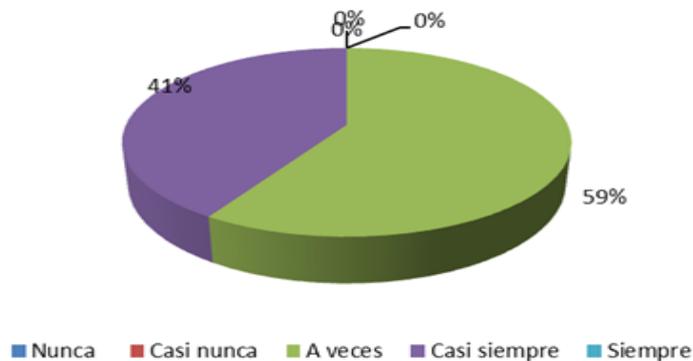
P5: ¿Existen procedimientos adecuados sobre la mercadería que almacenan?



En la pregunta referente a ¿existe procedimientos adecuados sobre la mercadería que almacenan? El 59% de la encuestados respondió que a veces, el 24% casi siempre y el 18% casi nunca. Quiere decir que no existe un mecanismo establecido para garantizar la adecuada rotación de los insumos, y que el personal lo realiza cuando posee disponibilidad de tiempo o se acuerdan lo que perjudica los materiales almacenados.

Figura 20.

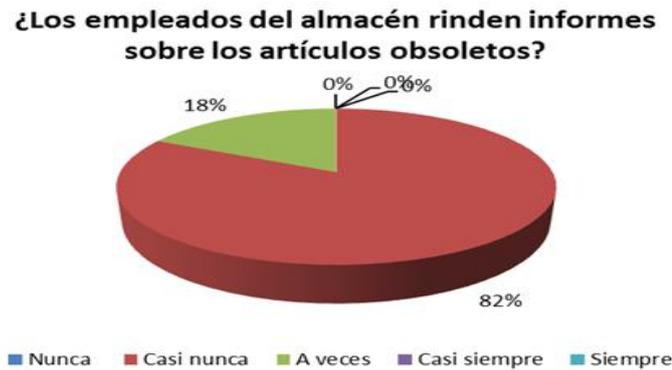
P6: ¿Existen procedimientos para detectar productos obsoletos?



En la pregunta referente a ¿existen procedimientos para detectar productos obsoletos?, el 59% respondió que a veces y el 41% que casi siempre. Confirma que no hay existencia de métodos establecidos y obligatorios en cuanto al manejo de los insumos, por lo cual hay riesgo de no detectar a tiempo productos obsoletos, reduciendo la eficiencia del manejo de inventarios.

Figura 21.

P7: ¿Los empleados del almacén rinden informes sobre los artículos obsoletos?



En la pregunta referente a ¿los empleados del almacén rinden informes sobre los artículos obsoletos?, el 82% respondió que casi nunca y el 18% que a veces. Debido a que no existe un control constante de los productos obsoletos, se hace imposible la elaboración de informes sobre la situación actual del almacén, imposibilitando el conocimiento sobre las existencias reales y pérdidas de la empresa.

Dimensión: Valoración de existencias

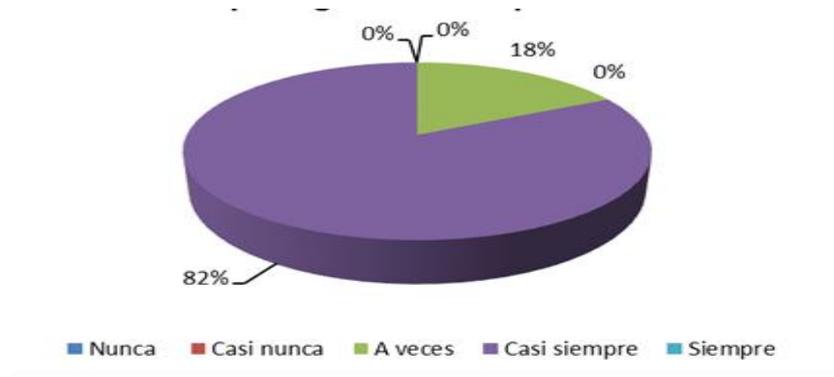
Tabla 15
Resultados de la dimensión valoración de existencia

Ítems	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	
1)¿Existen procedimientos sobre la mercadería que ingresa a la empresa?	0	0%	0	0%	3	18%	14	82%	0	0%	17
2)¿Los productos recibidos son registrados con la descripción necesaria?	0	0%	0	0%	0	0%	12	71%	5	29%	17
3)¿Existen procedimientos sobre la mercadería que sale de almacén a tienda?	0	0%	0	0%	6	35%	9	53%	2	12%	17
4)¿Se requiere la aprobación del encargado para autorizar la salida de mercadería del almacén?	0	0%	0	0%	0	0%	9	53%	8	47%	17
5)¿Existen controles sobre la mercadería devuelta?	0	0%	0	0%	6	35%	8	47%	3	18%	17
6)¿Existen procedimientos para separar la mercadería devuelta?	0	0%	0	0%	12	71%	5	29%	0	0%	17
7)¿Existe algún control sobre la mercadería con merma?	0	0%	0	0%	4	24%	9	53%	4	24%	17
8)¿Se retira de tienda los productos con merma?	0	0%	10	59%	6	35%	1	6%	0	0%	17

Al analizar los resultados obtenidos en la dimensión control de inventarios, se puede observar lo siguiente:

Figura 22.

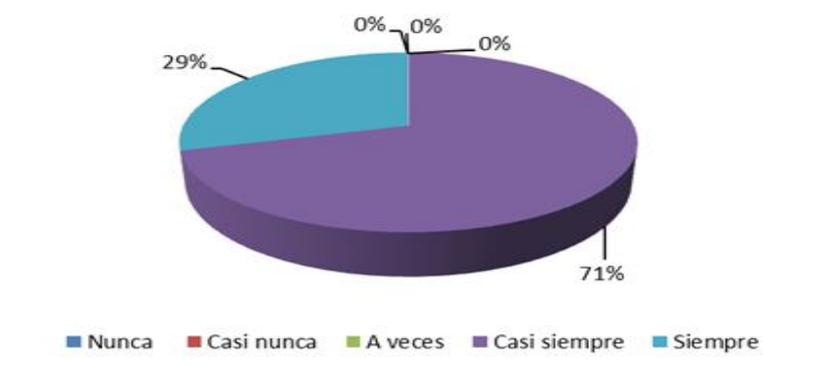
P1: ¿Existen procedimientos sobre la mercadería que ingresa a la empresa?



En la pregunta referente a ¿existen procedimientos sobre la mercadería que ingresa a la empresa?, el 82% de los encuestados respondió que casi siempre y el 18% que a veces. Quiere decir que si bien la empresa realiza el control de los insumos que ingresan a los almacenes, no es un proceso constante, por lo que existen posibilidades de que ingre material y este no sea contabilizado o no se conozca de su existencia.

Figura 23.

P2: ¿Los productos recibidos son registrados con la descripción necesaria?

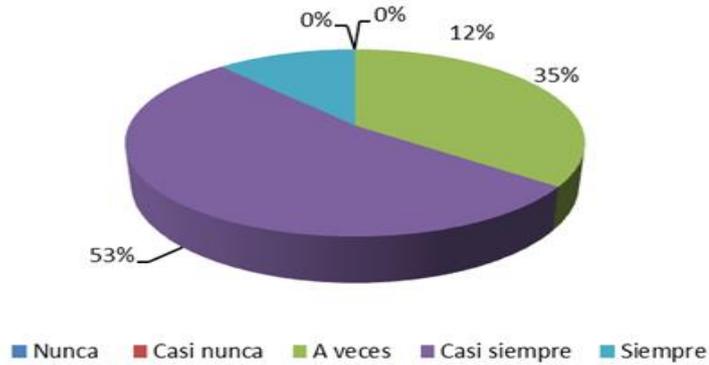


En la pregunta referente a ¿los productos recibidos son registrados con la descripción necesaria?, el 71% de los encuestados declaró que casi siempre, mientras que el 29% expresó que siempre. Por lo tanto, si bien se realizan

procedimientos de ingreso de material, estos no son correctamente especificados en su totalidad, lo cual trae consigo confusiones sobre la materia prima ingresada.

Figura 24.

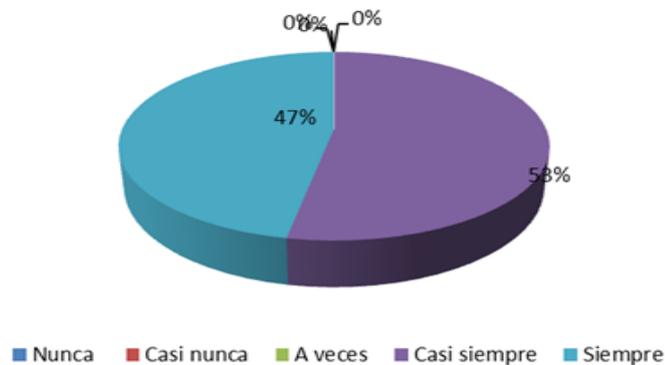
P3: ¿Existen procedimientos sobre la mercadería que sale de almacén a tienda?



En la pregunta referente a ¿existen procedimientos sobre la mercadería que sale de almacén a tienda?, el 53% de los encuestados expresó que casi siempre, el 35% mencionó que a veces y el 12% que siempre. Del mismo modo que no se realizan correctos procedimientos en la entrada de material, ocurre con la salida del material, lo cual ocasiona desconocimiento del stock real del almacén, ya que solo 2 personas realizan el procedimiento de salida.

Figura 25.

P4: ¿Se requiere la aprobación del encargado para autorizar la salida de mercadería del almacén?

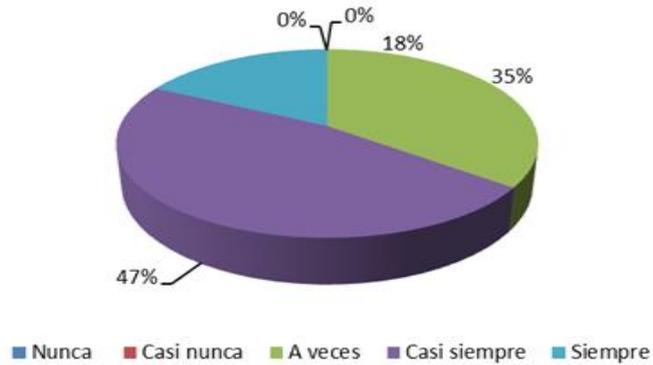


En la pregunta referente a ¿se requiere la aprobación del encargado para autorizar la salida de mercadería del almacén?, el 53% declaró que casi siempre y el 47% que siempre. Reflejando una ineficiencia del control general del almacén, ya que

no se encuentra correctamente informado de los movimientos del mismo, siendo que menos del 50% de los trabajadores realizan salidas del almacén si la autorización respectiva.

Figura 26.

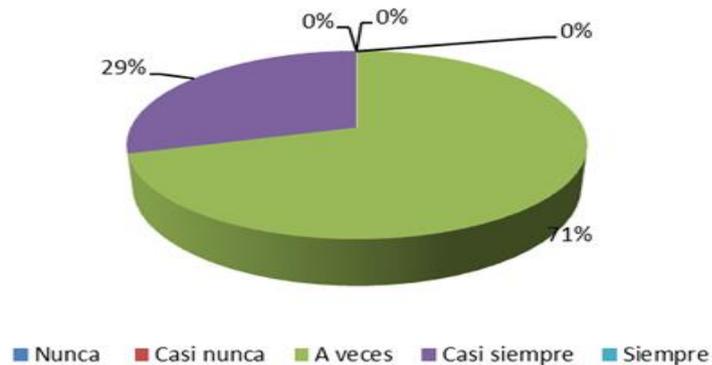
P5: ¿Existen controles sobre la mercadería de vuelta?



En la pregunta referente a ¿existen controles sobre la mercadería de vuelta?, el 47% respondió que casi siempre, el 35% que a veces y el 18% que siempre. Es decir que no existe un registro completo sobre la mercadería devuelta al almacén ya que solo 3 trabajadores realizan el control correcto y no es constante.

Figura 27.

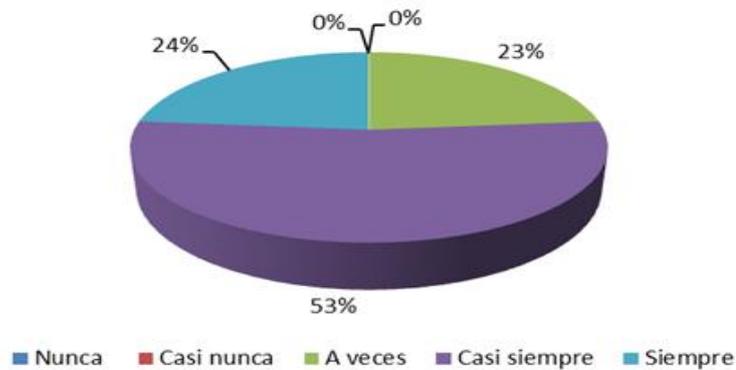
P6: ¿Existen procedimientos para separar la mercadería devuelta?



En la pregunta referente a ¿existen procedimientos para separar la mercadería devuelta?, el 71% de los encuestados declaró que a veces, y el 29% que casi siempre. Como consecuencia existe una combinación del material en buen estado y aquello devuelto dado que no los separan como deberían y de forma constante.

Figura 28.

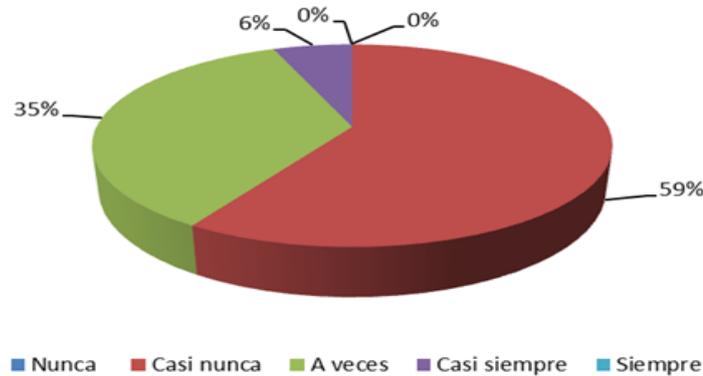
P7: ¿Existe algún control sobre la mercadería con merma?



En la pregunta referente a ¿existe algún control sobre la mercadería con merma?, el 53% manifestó que casi siempre, y el 24% respondió que a veces y siempre. No hay un control constante sobre la merma de los insumos, lo cual impide conocer la productividad de materias primas, y stock real.

Figura 29.

P8: ¿Se retira de tienda los productos con merma?



En la pregunta referente a ¿Se retira de tienda los productos con merma?, el 59% de los encuestados reveló que casi nunca, 35% que a veces y el 6% casi siempre. Es decir que no hay un control constante de la mercadería, ya que solo 1 persona realiza seguimientos a los productos casi siempre, mientras que los restantes no lo consideran como actividad importante de realizar constantemente.

Luego de analizar cada dimensión se procede a determinar el grado de calificación, obteniendo lo siguiente:

Tabla 16
Grado de Gestión de inventarios

Grado calificativo	Calificación obtenida	%
Deficiente	15 - 27	0
Malo	28 - 40	0
Regular	41 - 53	15
Bueno	54 - 66	2
Excelente	67 - 75	0

Por lo tanto, según el diagnóstico, luego de aplicar la encuesta sobre gestión de inventarios, tenemos que la empresa obtuvo un total de 88.00%, y comparando con la escala calificativa, la empresa se encontraría en un rango de **regular**.

4.3 Diseño y aplicación del sistema de control interno para el Área de Logística

4.3.1 Logística en los procesos de recaudo (Actual)

La empresa cuenta con un diseño para algunos procesos tanto como ventas, pagos, inventarios.

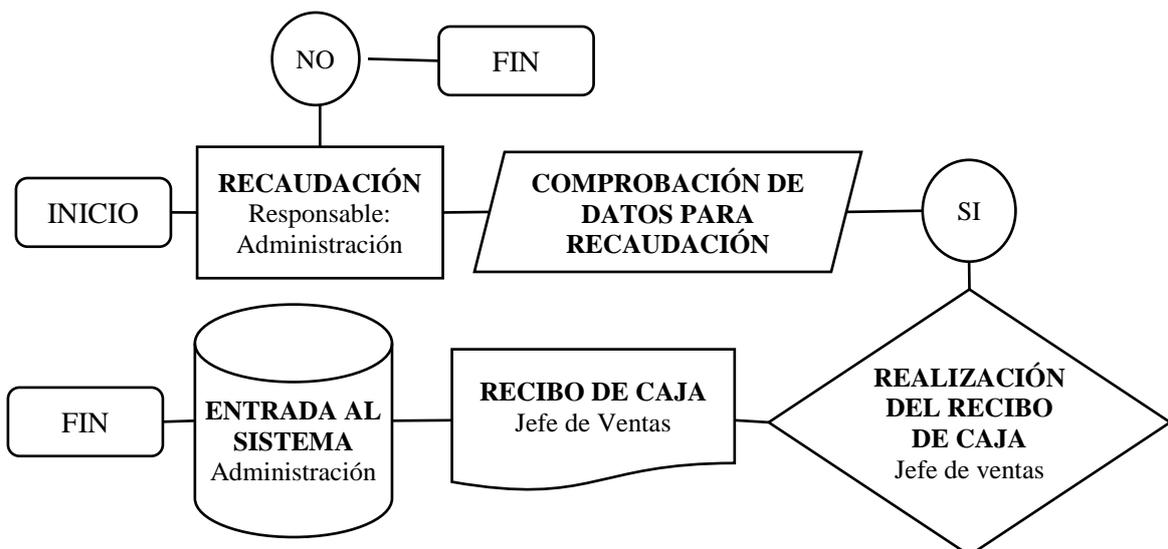


Figura 30 Logística en los procesos de recaudo-proceso actual

El modelo actual de la empresa presenta los siguientes errores:

Primero, no hay evidencia de que se elaboren documentos soporte al ingreso y salida de cada mercancía, ya que, en la actualidad, cada pedido de inventario de la sección de producción es oral y se presentan a la Gerencia.

Segundo, el gerente confirma las necesidades sin tener en cuenta un inventario y realiza las compras que él considera necesarias.

Tercero, el área de producción no registra el momento que se abastecen de materiales ni cada vez que se usan los materiales.

4.3.2 Logística en los procesos de pagos (Actuales)

Para el caso de los pagos la empresa sigue el siguiente camino:

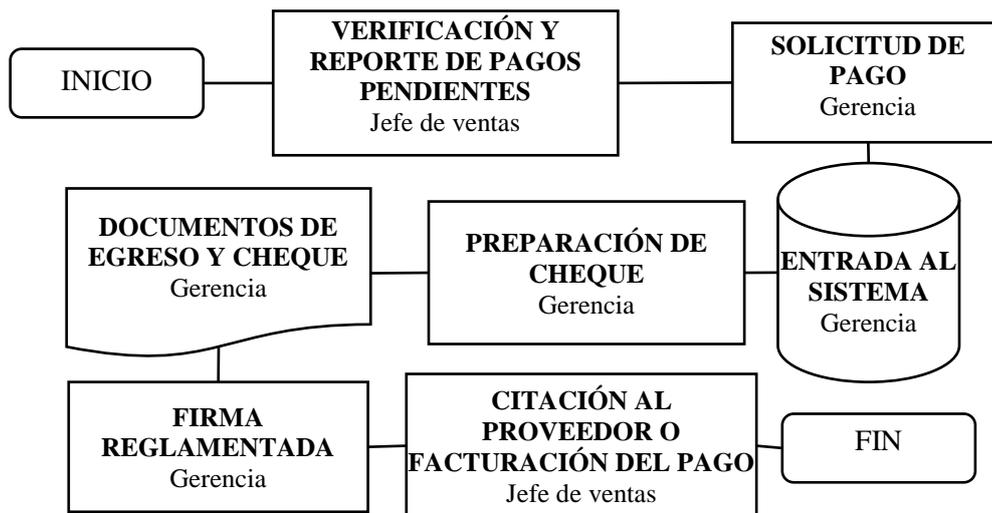


Figura 31 Logística en los procesos de pago-proceso actual

-Algunas características del proceso actual:

- En la empresa estudiada, la administración realiza estas tres actividades: avisa lo que falta pagar, luego procesa el cheque y finalmente ingresa los datos al sistema.
- El gerente es la única persona que coloca su rúbrica en los cheques.

4.3.3 Logística en el control de inventarios y aprovisionamiento (Actual)

Algunas características del proceso actual:

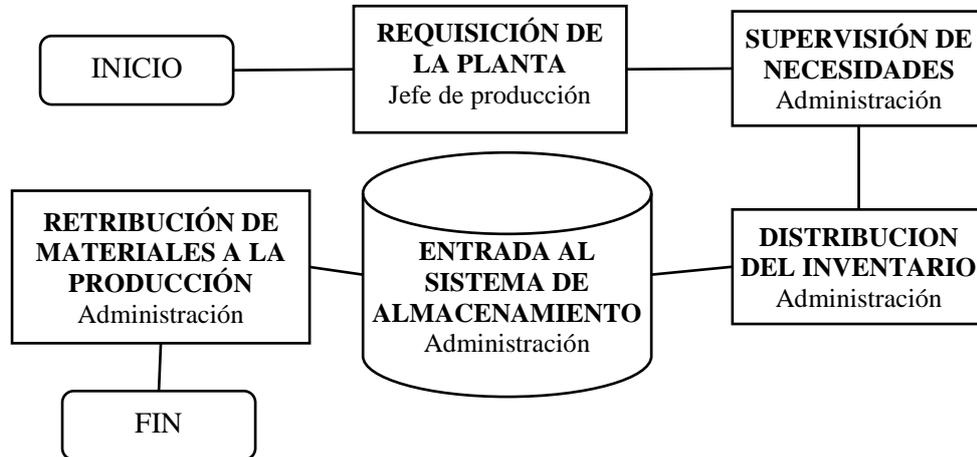


Figura 32. Logística en el control de inventarios y aprovisionamiento-proceso actual

- En la actualidad, no existe algún documento soporte que demuestre de la entrada y salida de mercadería. Asimismo, todos pedidos de inventario hacia el área de producción son orales y se realizan a la Gerencia.
- El gerente confirma las necesidades y efectúa las compras necesarias.
- En la empresa, la sección de producción no rastrea ni efectúa la anotación del ingreso de cada material que ingresa ni mucho menos qué uso se da a cada uno de los materiales.

Todo esto trae riesgos a la empresa, ya que como se detalló en los puntos anteriores, puede generar pasivos en la empresa por la ausencia de revisión. Uno de estos casos se puede dar en el área de producción, ya que se puede requerir más material del que es necesario y quedarse con los sobrantes, debido a que no hay control y la gerencia no notaría estas pérdidas.

4.4 Propuesta de mejora para el sistema de control interno

4.4.1 Diseño de un código de ética y conducta

Partiendo de la base de que una de las debilidades de toda empresa es el control interno, es importante notar que la ausencia de un código de ética, y de una difusión de su propuesta, no debe de faltar en el diseño de un código con los siguientes parámetros:

Para obtener éxito en un Código de Ética Empresarial, la comunicación en la empresa debe ser bidireccional, esto significa, que los dueños, accionistas, gerentes, altos mandos se deben de esforzar para lograr que sus colaboradores conciban sus estándares, instrucciones y expectativas, esto con el propósito de tener presente los siguientes puntos:

- **Caracterización del marco de trabajo de la compañía.** Es necesario identificar el contexto de desarrollo legal de la empresa, así como su responsabilidad social.
- **Establecer riesgos.** Luego de identificar los riesgos, se requiere diseñar los patrones de un código de ética con la finalidad de que estén relacionados con las necesidades de la empresa.
- **Instaurar y delimitar responsabilidades.** Esto se realiza con la finalidad de que cada empleado sea competente y reconozca sus limitaciones y alcances dentro de la empresa.
- **Reconocer apreciaciones de los colaboradores y directivos con relación a la ética.** Todo esto se realiza con la finalidad de instaurar intereses y necesidades de información en relación con la ética, así como mostrar los patrones de conducta que se van a plantear.

Una vez realizado todo esto, es posible plantear un código de ética que se adecúe a los requerimientos de la compañía.

4.4.2 Propuesta de mejora en los procesos logísticos

Analizando los procesos actuales e identificando las fallas en los mismos, es necesario reorganizar considerando la disminución de los riesgos para el negocio.

4.4.2.1 Logística en los procesos de recaudo (propuesta)

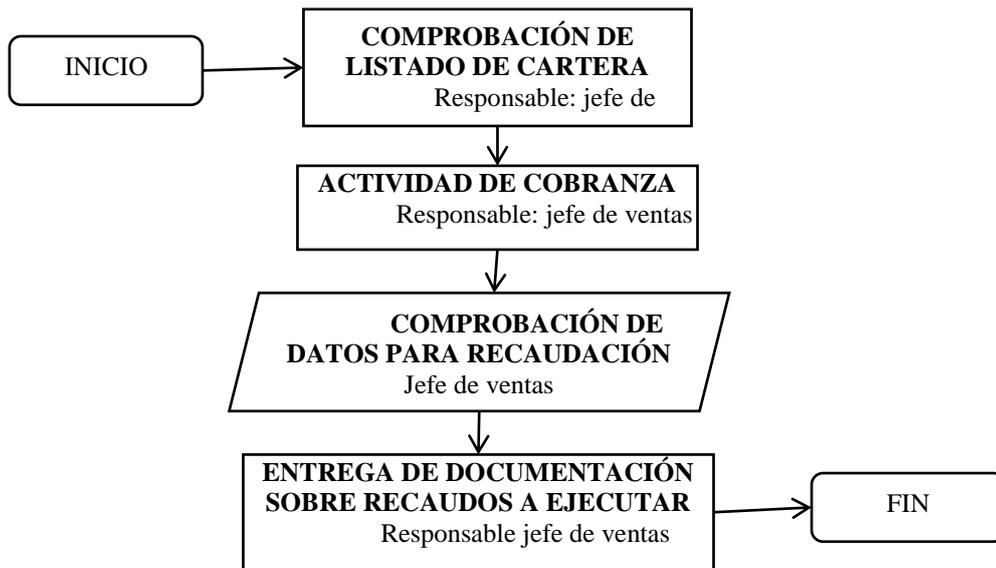


Figura 33. Logística en los procesos Comprobación de Listado de Cartera (propuesta)

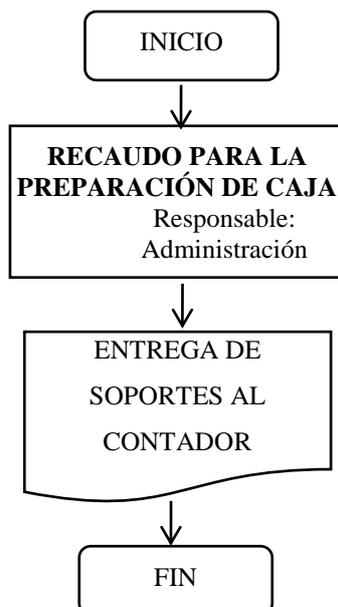


Figura 34. Logística en los procesos de recaudo (propuesta)

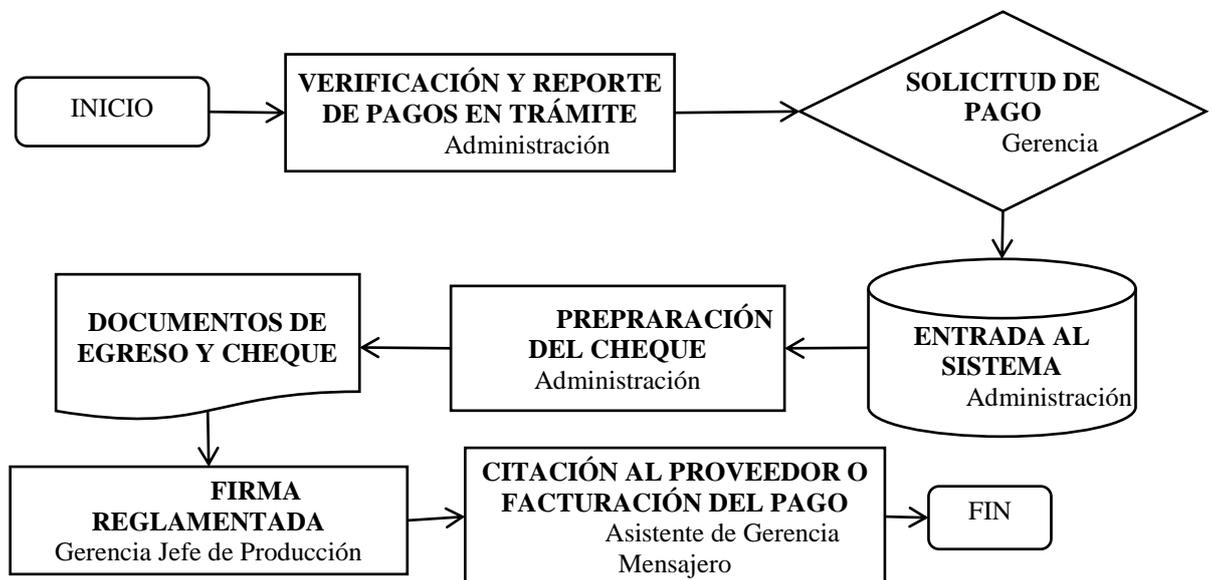
Para optimizar la logística en los procesos de recaudo se tener en cuenta los siguientes aspectos:

- No hacer que estén en una sola área, para es necesario separar las siguientes actividades: cobranza, verificación de datos, recaudo y elaboración de recibos de caja.
- Es importante mencionar que la cobranza debe de ser realizada por colaboradores diferentes a los de recaudan.
- El personal que recauda (que debe de ser diferente al de cobranza) necesita procesar el recibo de caja y otorgar el soporte al contador (o a su auxiliar contable) para su registro y posterior eliminación de la cartera.

4.4.2.2 Logística en los procesos de pago (propuesta)

La propuesta para logística en los procesos de pago es la siguiente:

Figura 35. Logística en los procesos de recaudo (propuesta)



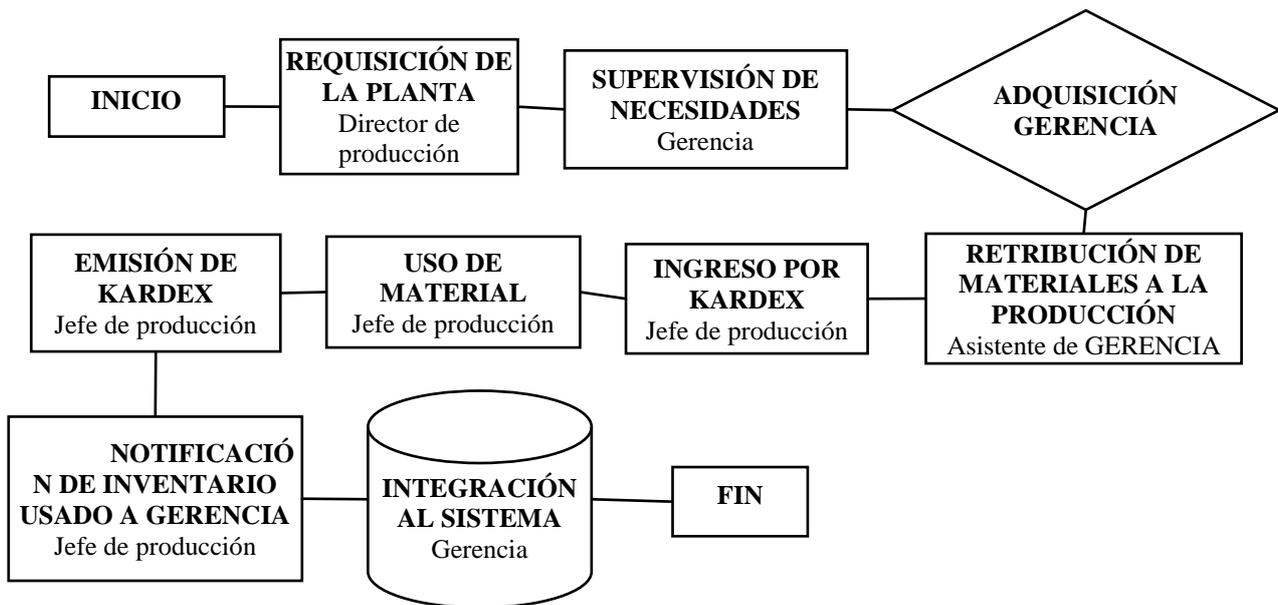
Es necesario asignar la función de elaboración de cheques al área de Administración.

Es necesario reglamentar que debe de haber otra firma acreditada: la del jefe de producción, que es accionista de la sociedad también.

4.4.2.3 Logística en el control de inventarios y aprovisionamiento (Propuesta)

Para esto, es necesario proponer el uso de Kardex en la sección de producción, y además que la gerencia vigile detalladamente los ingresos y egresos

Figura 36. Logística en los procesos de recaudo (propuesta)



4.5 Proceso de implementación de la implementación de la metodología COSO

El proceso de implementación basado en la metodología COSO, tomará un tiempo debido a que se requiere capacitar al personal, por lo que se considera un periodo de un año hasta la nueva evaluación y la comprobación de la mejora en las capacidades logísticas de la empresa.

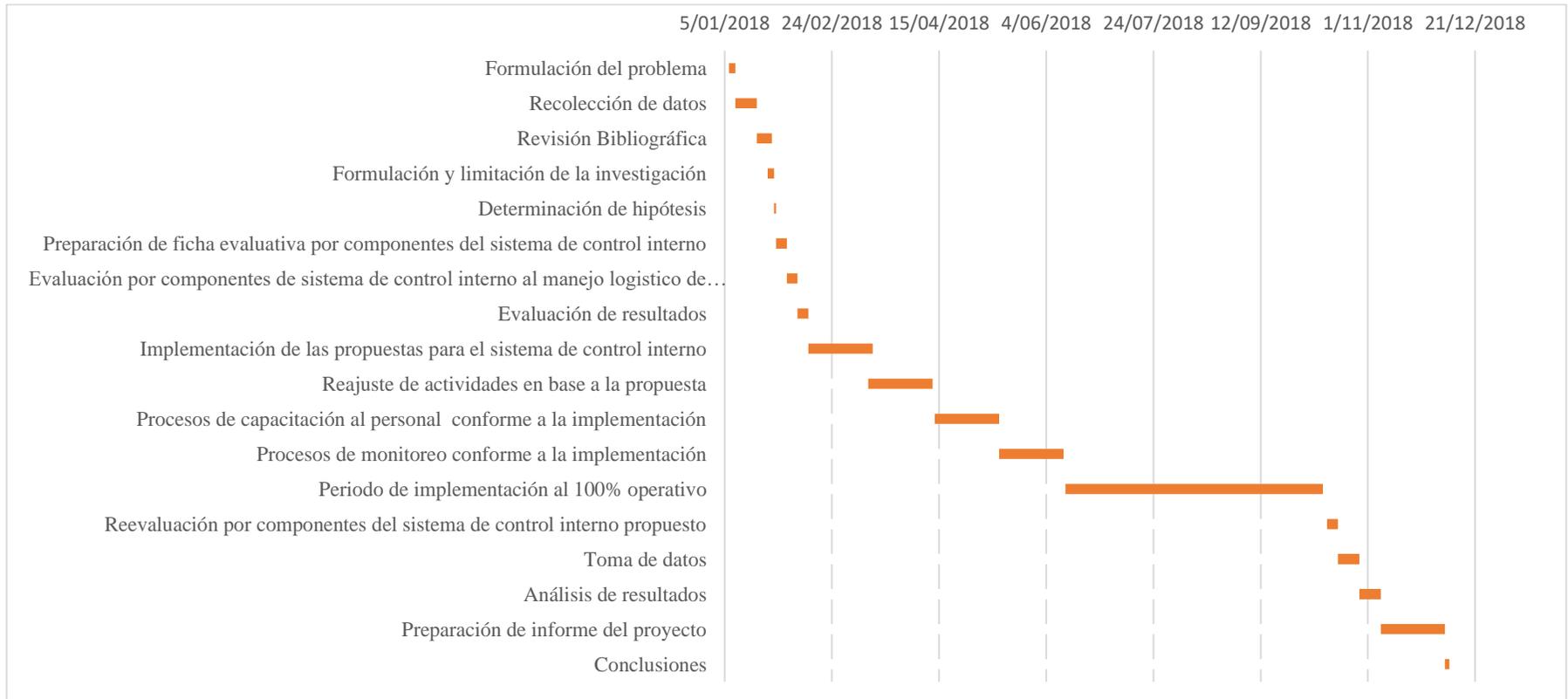
A continuación, se presenta en la figura el diagrama de Gantt del proceso de implementación que se sustenta en la metodología COSO en la empresa vitivinícola.

Tabla 17

Cronograma de actividades para la ejecución de un sistema de control interno basado en la metodología COSO

	Actividad	Mes	Tiempo (días)
1	Formulación del problema	07/01/2018	3
2	Recolección de datos	10/01/2018	10
3	Revisión bibliográfica	20/01/2018	7
4	Formulación y limitación de la investigación	25/01/2018	3
5	Determinación de hipótesis	28/01/2018	1
6	Preparación de ficha evaluativa por mecanismos del sistema de control interno	29/01/2018	5
7	Evaluación por componentes de sistema de control interno al manejo logístico de la empresa	03/02/2018	5
8	Evaluación de resultados	08/02/2018	5
9	Ejecución de las reformas planteadas para el sistema de control interno	13/02/2018	30
10	Reajuste de actividades basados en la propuesta	13/03/2018	30
11	Procesos de capacitación al personal conforme a la implementación	13/04/2018	30
12	Procesos de monitoreo conforme a la implementación	13/05/2018	30
13	Periodo de implementación al 100% operativo	13/06/2018	120
14	Reevaluación por componentes del sistema de control interno propuesto	13/10/2018	5
15	Toma de datos	18/10/2018	10
16	Análisis de resultados	28/10/2018	10
17	Preparación de informe del proyecto	07/11/2018	30
18	Conclusiones	07/12/2018	2
19	Presentación	08/12/2018	1

Figura 37. Diagrama de Gantt del proceso de implementación del control interno basada en la metodología COSO



CAPÍTULO IV

EVALUACION DE RESULTADOS

5.1 Introducción

En el presente capítulo se realiza la reevaluación de acuerdo con la encuesta elaborada basada a la metodología COSO mencionada y desarrollada en el punto 4.8. Asimismo, los resultados alcanzados se sintetizan en la tabla 5.1 y son cotejados para observar el incremento del cumplimiento de los principios por componentes estudiados. Además, los resultados que se muestra indican mejoras contundentes respecto a la evaluación inicial antes de aplicar la estrategia de cambio.

Tabla 18
Calificación alcanzada por dimensiones del COSO I.

Dimensión	Respuesta			Puntuación total	%
	Si	Si parcialmente	No		
Ambiente de control	20	2	0	22	18.33
Evaluación de riesgos	0	10	0	10	10.00
Actividades de control	4	8	0	12	12.00
Información y comunicación	16	2	0	18	18.00
Monitoreo	8	8	0	16	16.00
Total				78	74.33

En la figura 5.1 se puede apreciar gráficamente los porcentajes de calificación alcanzados al realizar la reevaluación por componentes. Según el diagnóstico, aplicando la encuesta de acuerdo a la metodología COSO, tenemos que la empresa obtuvo un total de 74.33%, y, comparando con la escala calificativa, la empresa se encontraría en un rango de **bueno**, se puede observar en la tabla a continuación el calificativo alcanzado comparado con la primera evaluación realizada.

Tabla 19
Grado calificativo de evaluación

Grado calificativo			Calificación obtenida
Deficiente	0% - 19%		
Malo	20% - 39%		
Regular	40% - 59%		59.33% (1^{era}. calificación)
Bueno	60% - 79%		74.33% (2^{da}. calificación)
Excelente	80% - 100%		

Esto indica un aumento considerable en el empleo de los recursos de la empresa y por consiguiente un crecimiento ordenado de la misma. Si se sigue monitoreando y aplicando nuevos planes de mejora se puede optimizar los resultados y en consecuencia un aumento en los ingresos económicos.

5.2 Análisis económico

5.2.1. Costo total

Se estudia los costos por inversión que desarrollaría la empresa por la implementación y seguimiento de la metodología COSO para la empresa vitivinícola.

A. Mano de Obra

Para la implementación de la metodología COSO, se requiere de personal encargado de realizar la implementación el cual se detalla a continuación:

Tabla 20
Mano de Obra

Personal	Números	Tarifa mensual	Total Mensual (S./)	Total Anual (S./)
Ejecutor	1	1200	1200	14400
Total			1200	14400

B. Maquinaria y equipos

Se considera un listado de equipos de requerimiento para el apunto y monitoreo constante de las operaciones de la empresa.

Tabla 21
Costo de Equipos

Equipo	Cantidad	Costo unitario	Total (S./)
Computador	1	1000	1000
Escritorio	1	600	600
Impresora con sistema continuo	1	850	850
Total			2450.00

C. Intangibles

Se requiere una instalación de *software* básico para el uso del computador, que son necesarios para la redacción de informes.

Tabla 22
Costos de Software

Software	Cantidad	Costo de licencia (S./)	Total (S./)
Windows XP	1	100	100
Office 2013	1	100	100
Navegador Chrome	1	Libre	0
PDF Creator	1	Prueba Indefinida	0
Total, Mensual			200.00
Total, Anual			2400.00

En la tabla 23, se presentan los suministros que se requerirán durante el año para la presentación e impresión de informes entre otros.

D. Material y Suministros

Los materiales requeridos, hace referencia al material requerido para llevar a cabo la implementación del Sistema COSO en la empresa, los cuales se detallan a continuación

Tabla 23
Costos de materiales

Materiales	Cantidad Anual	Costo por Unidad (S./)	Total (S./) x año
Hojas bond	12 paquete de 500 u.	11.50	57.50
Útiles de escritorio	3 kit	13.50	40.50
Tinta	3 por frasco de 1litro para cada color	60.00	180.00
Memoria USB 8GB	2	30.00	60.00
TOTAL			338.00

Los costos por suministros han sido considerados por el uso de una persona, y los equipos que maneja. Para el costo por internet se considera una parte fraccionada, ya que el funcionamiento de la empresa cuenta con el servicio de internet.

Tabla 24
Costos de suministros

Suministros	Costo Estimado al mes (S./)	Costo anual (S/)	
Luz	6.00	72.00	Luz
Agua	4.50	54.00	Agua
Internet	5.00	60.00	Internet
Total		186.00	

Tabla 25
Costos total de materiales y suministros

Descripción	Costo anual (S/)
Materiales	338.00
Suministros	186.00
TOTAL	524.00

E. Costos Totales

Se realiza un consolidado de los costos totales de inversión para la implementación del Sistema COSO en la empresa.

Tabla 26
Costos Totales

Criterio	Costo Inicial (S/)
Mano de Obra	14400.00
Maquina y Equipo	2450.00
Intangibles	2400.00
Material y suministros	524.00
Total	19774.00

La inversión anual por la implementación y mantenimiento de la misma equivale a los 19774.00 soles

5.2.2. Ingresos

La empresa en un inicio posee una capacidad de producción, lo que le genera un ingreso mensual, en la siguiente tabla se muestra la cantidad en litros de los productos vino y pisco que ofrece al mercado.

Tabla 27
Capacidad de la planta sin la implementación

		Capacidad sin la implementación	
Requerimiento de materia prima		1300kg de uva	N° Botellas de
Producción de bebida		840 litros	750ml
Vino	85%	714 litros	1133
Pisco	15%	126 litros	168

Se presenta el precio de las botellas en la siguiente tabla.

Tabla 28
Precios de las botellas

Producto	Valor de venta (S/)	N° de Botellas	Valor total (S/)
Botella de Vino	17.50	1133	19829.5
Botella de Pisco	18.00	168	3024
Total de ingresos			22853.5

Los ingresos mensuales de la empresa son de 22853.5 soles mensuales. En los cuatro meses de la implementación se observó un incremento secuencial:

Tabla 29
Ingresos generados durante el periodo del año 2018

Mes	Producto	Numero de botellas	Costo por botella (S/)	Ventas totales por producto (S/)	Ventas totales (S/)
Enero	Vino	1133	17.5	19827.5	22851.5
	Pisco	168	18	3024	
Febrero	Vino	1121	17.5	19617.5	22425.5
	Pisco	156	18	2808	
Marzo	Vino	1136	17.5	19880	22958
	Pisco	171	18	3078	
Abril	Vino	1124	17.5	19670	22532
	Pisco	159	18	2862	
Mayo	Vino	1143	17.5	20002.5	23098.5
	Pisco	172	18	3096	
Junio	Vino	1203	17.5	21052.5	25048.5
	Pisco	222	18	3996	
Julio	Vino	1228	17.5	21490	26116
	Pisco	257	18	4626	
Agosto	Vino	1243	17.5	21752.5	26468.5
	Pisco	262	18	4716	
Setiembre	Vino	1264	17.5	22120	27034
	Pisco	273	18	4914	
Octubre	Vino	1254	17.5	21945	26607
	Pisco	259	18	4662	
Noviembre	Vino	1255	17.5	21962.5	26714.5
	Pisco	264	18	4752	
Diciembre	Vino	1313	17.5	22977.5	28053.5
	Pisco	282	18	5076	

A continuación, se muestra una gráfica de la tendencia de crecimiento por parte de la implementación generada por la metodología COSO.

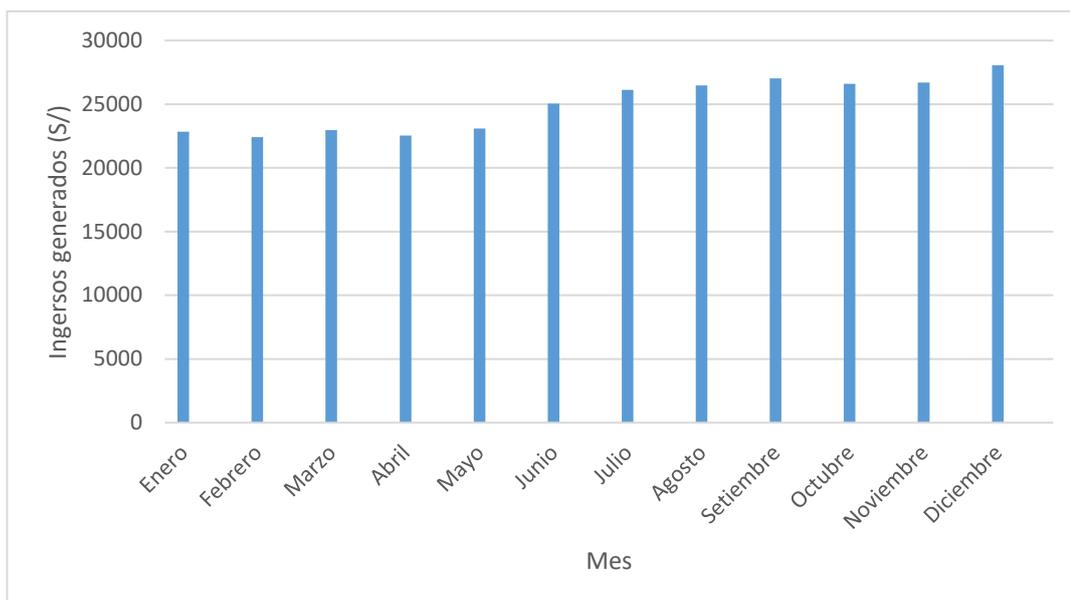


Figura 38.

Ingresos generados mensuales

En la figura 29, se aprecia el incremento de los ingresos generados por los meses en donde la implementación se desarrolla a un 100% de eficiencia.

5.2.3. Incremento de ventas

Se calcula el número de botellas en promedio que se incrementó en el período de junio a diciembre, el cual se expresa en la siguiente tabla:

Tabla 30

Numero de botellas de incremento respecto a la implementación

Promedio	Producto	N° de botellas
Promedio de ventas de botellas antes de la implementación	Vino	1131.4
	Pisco	165.2
Promedio de ventas de botellas después de la implementación	Vino	1251
	Pisco	260

Posteriormente calculamos el costo que representa el incremento por el número de botellas vendidas.

Tabla 31
Costo de ventas producidas por la implementación

		Valor de venta (S/)	Precio (S/)
Incremento promedio en botellas	Vino	120	17.5
	Pisco	95	18
Total de ingresos por la implementación			3804.33

En la tabla 30, se puede apreciar el costo total de incremento por las botellas vendidas luego de la implementación, y este es de S/3804.33, este valor se compara con el costo mensual por la implementación el cual se observa en la tabla 5.9, e indica que el costo anual por la implementación es de S/19774.00 soles, este descontando la inversión de los equipos será S/19774.00– S/2,450 = S/17324.00, y este valor dividido entre 12 para calcular la inversión promedio mensual será: S/17324 / 12 = S/1443.67

El costo mensual por la implementación es de S/1443.67, y el valor generado por la implementación es de S/3804.33, si restamos calculamos el beneficio económico el cual será el siguiente:

$$\text{Beneficio por la implementación} = S/3804.33 - S/1443.6$$

$$\text{Beneficio por la implementación} = S/2360.67$$

La implementación trae un beneficio líquido de S/2360.67

Conclusiones

- Primera** Luego de realizar la revisión bibliográfica, se puede observar que la teoría referente a COSO I se ajusta a las necesidades del estudio.
- Segunda** Luego de realizar el diagnóstico, el contexto actual del sistema de control interno de la empresa vitivinícola en Arequipa, aplicando la encuesta de acuerdo a la metodología COSO I, tenemos que la empresa obtuvo un total de 59.33%, según la escala calificativa, la empresa se encontraría en un rango de **regular**.
- Tercera** Después de realizar el diagnóstico aplicando la encuesta de acuerdo sobre gestión de inventarios, tenemos que la empresa obtuvo un total de 88.00% según la escala calificativa, la empresa se encontraría en un rango de **regular**.
- Cuarta** Luego de poner en práctica y aplicar la propuesta para la mejora del control interno y con el propósito de garantizar la eficiencia y la administración de existencia de una empresa vitivinícola en la ciudad de Arequipa, se lograría con esta implementación un beneficio líquido de S/2360.67
- Quinta** Luego de evaluar los precios por la ejecución del procedimiento de control propio en la empresa vitivinícola en Arequipa, se comprobó que el costo de implementación será de S/. 19774.00. En una posible implementación, en un tiempo de seis meses de evaluación se obtendría un 74.33% en su rendimiento.

Recomendaciones

- Primera** Se sugiere realizar un monitoreo de las actividades implementadas con cierta frecuencia para asegurar el normal rendimiento de la empresa vitivinícola.
- Segunda** Se recomienda mantener en constante capacitación al personal e informado el proceso de decidir lo mejor para la empresa para planes de perfeccionamiento continuo de la empresa.
- Tercera** Se recomienda adquirir equipos que permitan facilitar procesos de empaque del producto, de tal manera agilizaría periodos de entrega de la empresa.

Referencias Bibliográficas

1. HEMERYTH, F. y SÁNCHEZ, J. Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013. Tesis (Licenciatura en Contabilidad). 2013. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
2. CABRERA, A & DÍAZ, R. Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016. (Tesis grado licenciatura). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Chiclayo-Perú. 2017. [En línea] [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/872/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y
3. GUEVARA, J. & QUIROZ, R. Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014. (Tesis Grado Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo-Perú. 2014 [En línea] [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%C3%8DSTICA.pdf
4. CRUZADO, M. Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Río Bado S.A.C. en el año 2014. (Tesis Grado Licenciatura). Universidad Privada del Norte. Trujillo-Perú. 2015. [En línea] [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
5. PÉREZ, E. Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. (Tesis grado licenciatura). Universidad De San Carlos De Guatemala. Guatemala. 2010. [En línea] [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf
6. CAMBIER, E. Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. (Tesis grado doctorado). Universidad de Sevilla. España. 2015. [En línea] [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de

<https://idus.us.es/xmlui/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%C3%B3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1>

7. GONZABAY, D. & TORRES, M. Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en Ventascorp S.A. (tesis grado licenciatura). Universidad de Guayaquil. Ecuador. 2017. [En línea] [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>
8. CONTRALORÍA General de la República. *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú. 2014. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
9. ISOTOOLS. Blog calidad y excelencia. pasos, objetivos del sistema de control. [En línea] 4 de octubre de 2017. [Fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de <https://www.isotools.org/2017/10/04/pasos-objetivos-componentes-sistema-control-gestion/>.
10. HERNÁNDEZ, R. El informe COSO. [En línea] 17 de enero de 2017. [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
11. ESCUDERO, J. (2013). Administración y gestión. Madrid: Paraninfo.
12. MANENE, L. Gestión de existencia e inventarios. [En línea] 2019. [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Disponible: <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>.
13. DE LA CRUZ A.; SORIA, V. Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del negocio del sector producto plancha de caucho en los distritos de la zona norte de Lima en el 2017. Tesis (Licenciatura en Contabilidad) 2017. Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625949/DeLaCruz_A_A.pdf?sequence=3&isAllowed=y
14. ROLDAN, P. Enciclopedia. Costo de eficiencia. [En línea] 2013. [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/costo-de-eficiencia.html>.

15. MORENO, J. La empresa vinícola: la comercialización, [En línea] 2018. [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de http://biblioteca2.uclm.es/biblioteca/ceclm/ARTREVISTAS/CEM/CEM_33_sanchez_empresa.pdf.
16. ROSALES, S. Producción de vino y pisco crece en tasas de hasta 100% tras alza del ISC a cerveza. *Diario Gestión*. 18 de enero de 2018.
17. Frutas y hortalizas Uva, vitis vinifera / vitaceae. En Frutas y Hortalizas (página web) recuperado de <https://www.frutas-hortalizas.com/Frutas/Presentacion-Uva.html>
18. Fundamentos de Enología. El vino y su clasificación. [blog] 20 de febrero de 2013. [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Disponible: <https://fundamentosdeenologia.wordpress.com/2013/02/20/el-vino-y-su-clasificacion/>.
19. HERNÁNDEZ-SAMPIERI, R., FERNÁNDEZ-COLLADO, C. y BAPTISTA. L. *Metodología de la Investigación* (5ª ed). México: McGraw-Hill. 2010. https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
20. REQUEJO, I. y SAAVEDRA, L. El sistema contable Concar y su incidencia en la toma de decisiones del Estudio Contable Campos Torres Víctor Manuel Bagua Grande. Tesis (Título Profesional de Contador Público). 2016. Recuperado de <https://docplayer.es/60804788-El-sistema-contable-concar-y-su-incidencia-en-la-toma-de-decisiones-del-estudio-contable-campos-torres-victor-manuel-bagua-grande.html>
21. CASAS, J., REPULLO, J. y DONADO, J. La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Atención Primaria*. 2013. Recuperado de <https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-articulo-la-encuesta-como-tecnica-investigacion--13047738>
22. DELOITTE. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. (2013). [En línea] [fecha de consulta: 25 noviembre 2019]. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

APÉNDICE 1

Cuestionario de Control Interno

El actual cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre Sistema de control interno. Los datos se usarán con una finalidad académica y de investigación; por tanto, se reconoce su gentil ayuda, marque con una X la alternativa que considere correcta:

Si (1); Si parcialmente (2) No (3)

Ítems	1	2	3
1. ¿La empresa tiene un sistema de Control Interno?	1	2	3
2. ¿La empresa tiene un código de ética, aprobado por la Gerencia de la empresa?	1	2	3
3. ¿La entidad tiene un Manual de Organización y Funciones actualizado?	1	2	3
4. ¿La entidad realiza los procedimientos adecuados para la selección del personal?	1	2	3
5. ¿Se cuenta con un programa de capacitación al personal nuevo, cuando ingresa?	1	2	3
6. ¿El personal que ocupa cada cargo cuenta con los perfiles establecidos al cargo?	1	2	3
7. ¿Se han reconocido los riesgos que pueden dañar el desarrollo de las actividades, sobre todo en el área logística?	1	2	3
8. ¿Los responsables del área de logística tienen discernimiento de los riesgos de sus actividades?	1	2	3
9. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en el reconocimiento de riesgos?	1	2	3
10. ¿Se ha fijado acciones para enfrentar los riesgos identificados?	1	2	3
11. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación?	1	2	3
12. ¿Se ha diseñado procedimientos apropiados para el cumplimiento de los roles?	1	2	3
13. ¿Tiene la empresa las herramientas y equipos indispensables para una buena actividad en el área de almacén?	1	2	3
14. ¿La entidad calcula con indicadores de desempeño los procesos, actividades y tareas?	1	2	3
15. ¿El personal reconoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	1	2	3
16. ¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	1	2	3
17. ¿La Gerencia recibe seguidamente información del funcionamiento de la empresa?	1	2	3
18. ¿Las áreas a su cargo tienen razón del movimiento logístico?	1	2	3
19. ¿La empresa cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores?	1	2	3
20. ¿La entidad cuenta con un portal web c implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?	1	2	3
21. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	1	2	3
22. ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes?	1	2	3
23. ¿Los problemas son comunicados en tiempo accesible a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?	1	2	3
24. ¿Cuándo se muestra las oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	1	2	3
25. ¿La entidad efectuara periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?	1	2	3

APÉNDICE 2

Matriz de variable Control interno

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnica
Control interno	Ambiente de control	Control interno	1. ¿La empresa tiene un sistema de Control Interno?	Metodología COSO 1 - Si (1); Si parcialmente (2) No (3)
		Organización empresarial	2. ¿La empresa tiene un código de ética, aprobado por la Gerencia de la empresa?	
			3. ¿La entidad tiene un Manual de Organización y Funciones actualizado?	
		Capacitación del personal	4. ¿La entidad realiza los procedimientos adecuados para la selección del personal?	
			5. ¿Se cuenta con un programa de capacitación al personal nuevo, cuando ingresa?	
		Evaluación de riesgos	Riesgo	
	7. ¿Se han reconocido los riesgos que pueden dañar el desarrollo de las actividades, sobre todo en el área logística?			
	8. ¿Los responsables del área de logística tienen discernimiento de los riesgos de sus actividades?			
	9. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en el reconocimiento de riesgos?			
	10. ¿Se ha fijado acciones para enfrentar los riesgos identificados?			
	Actividades de control	Control logístico	11. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación?	
			12. ¿Se ha diseñado procedimientos apropiados para el cumplimiento de los roles?	
		Control gerencial	13. ¿Tiene la empresa las herramientas y equipos indispensables para una buena actividad en el área de almacén?	
			14. ¿La entidad calcula con indicadores de desempeño los procesos, actividades y tareas?	
	Información y comunicación	Comunicación efectiva	15. ¿El personal reconoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	
			16. ¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	
			17. ¿La Gerencia recibe seguidamente información del funcionamiento de la empresa?	
			18. ¿Las áreas a su cargo tienen razón del movimiento logístico?	
			19. ¿La empresa cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores?	
			20. ¿La entidad cuenta con un portal web c implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?	
	Monitoreo	Supervisión y seguimiento	21. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	
			22. ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes?	
			23. ¿Los problemas son comunicados en tiempo accesible a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?	
			24. ¿Cuándo se muestra las oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	
			25. ¿La entidad efectuara periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?	

APÉNDICE 3

Cuestionario de Gestión de inventarios

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información sobre Sistema de control interno. La información que será presentada se usará con fines académicos y de investigación; por lo tanto, se reconoce su gentil ayuda, marque con una X la alternativa que considere correspondiente:

Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)

Ítems	1	2	3	4	5
1.Se realizan inventarios físicos para asegurar registros exactos	1	2	3	4	5
2.En los recuentos físicos se consideran los productos dados de baja	1	2	3	4	5
3.Existe mercadería que requiere más control sobre el producto	1	2	3	4	5
4.Mantienen la mercadería almacenado demasiado tiempo	1	2	3	4	5
5.Existe procedimientos adecuados sobre la mercadería que almacenan	1	2	3	4	5
6.Existen procedimientos para detectar productos obsoletos	1	2	3	4	5
7.Los empleados del almacén rinden informes sobre los artículos obsoletos	1	2	3	4	5
8.Existen procedimientos sobre la mercadería que ingresa a la empresa	1	2	3	4	5
9.Los productos recibidos son registrados con la descripción necesaria	1	2	3	4	5
10.Existen procedimientos sobre la mercadería que sale de almacén a tienda	1	2	3	4	5
11.Se requiere la aprobación del encargado para autorizar la salida de mercadería del almacén	1	2	3	4	5
12.Existen controles sobre la mercadería devuelta	1	2	3	4	5
13.Existen procedimientos para separar la mercadería devuelta	1	2	3	4	5
14.Existe algún control sobre la mercadería con merma	1	2	3	4	5
15.Se retira de tienda los productos con merma	1	2	3	4	5

APÉNDICE 4

Matriz de Variable Gestión de inventarios

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítem	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de inventarios	Control de inventarios de tienda	Conteo físico	Se realizan inventarios físicos para asegurar registros exactos	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			En los recuentos físicos se consideran los productos dados de baja	
		Productos en tienda	Existe mercadería que requiere más control sobre el producto	
			Mantienen la mercadería almacenado demasiado tiempo	
		Productos en almacén	Existe procedimientos adecuados sobre la mercadería que almacenan	
			Existen procedimientos para detectar productos obsoletos	
	Productos obsoletos	Los empleados del almacén rinden informes sobre los artículos obsoletos		
		Valoración de existencias	Entradas	
	Los productos recibidos son registrados con la descripción necesaria			
	Salidas		Existen procedimientos sobre la mercadería que sale de almacén a tienda	
			Se requiere la aprobación del encargado para autorizar la salida de mercadería del almacén	
	Devoluciones		Existen controles sobre la mercadería devuelta	
			Existen procedimientos para separar la mercadería devuelta	
	Bajas por deterioro	Existe algún control sobre la mercadería con merma		
		Se retira de tienda los productos con merma		

SOLICITO: Autorización de proyecto de tesis.

Ing Félix Omar Zegarra Ríos
Gerente de producción

Yo; **Willian Rosales Vilchez Huamán**, identificado con DNI N° 44114665, egresado de la Universidad Continental, me presento ante Usted y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera de **INGENIERÍA INDUSTRIAL**, en la Universidad Continental, solicito a Usted permiso para la elaboración del proyecto **"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE LA METODOLOGÍA COSO I; PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS DE UNA EMPRESA VITIVINÍCOLA DE LA CIUDAD DE AREQUIPA"** Para lo cual solicitaré visitar sus almacenes y finalmente a sus cuadros de costos.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a Usted acceder a mi solicitud.

Arequipa, 15 de diciembre 2019


Félix Omar Zegarra Ríos
Gerente de producción


WILLIAN VILCHEZ HUAMÁN
DNI N° 44114665