



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORAS DE LOS FACTORES
REVELANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DEL ALMACÉN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN
EL PERU: CASO EMPRESA POLINPLAST S.A.C
DISTRITO SAN JUAN LURIGANCHO-2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

LEBI ROSALES ATANACIO

ORCID: 0000-0002-1170-2468

ASESOR

MUERAS LEIVA, EDGARD

ORCID: 0000-0002-0048-9403

LIMA – PERÚ

2021

TÍTULO DE LA TESIS

PROPUESTA DE MEJORAS DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL
INTERNO EN EL ÁREA DEL ALMACÉN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
EN EL PERÚ: CASO EMPRESA POLINPLAST S.A.C
DISTRITO SAN JUAN LURIGANCHO-2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Rosales Atanacio Lebi Marcelino

ORCID: 0000-0002-1170-2468

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Chimbote, Perú

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR

DR. (A) ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

Presidente

DR. JESÚS PASCUAL. AYALA ZAVALA

Miembro

DR. VICTOR HUO ARMIJO GARCIA

Miembro

HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

A Jehová creador de cielo y de la tierra

Gracias a Dios podemos tener salud y vida

Estoy infinitamente agradecido con para Dios todo poderoso

A nuestro asesor el CPC: EDGAR MUERAS

Gracias por sus concejos enseñanzas conocimientos y

Formarnos como profesionales del futuro .

A mis padres, abuelos y hermanos por estar siempre con sus sabios consejos, por los valores que me han inculcado por todo su amor comprensión y confianza para lograr alcanzar mis metas, dándome siempre esos ánimos para seguir y no decaer así lograr ser mejor cada día.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Identificar la Propuesta de mejoras de los factores relevantes del control interno en el área del almacén de la micro y pequeña empresa en el Perú: caso empresa POLINPLAST S.A.C distrito san Juan lurigancho-2020. El diseño investigación fue: No experimental descriptivo bibliográfico, y de caso: Se aplicó como instrumento una recolección de datos un cuestionario al personal que labora en el área de almacén, por intermedio de una entrevista; obteniendo como resultados Respecto al objetivo específico 1: los autores establecen que el control interno mejora posibilidades de eficiencia, efectividad y permite lograr mejores oportunidades en la gestión empresarial. Asimismo, mencionan que la implantación de un sistema de control interno en las micros y pequeñas empresas contribuye a las posibilidades de la mejora de la empresa siempre y cuando se aplique de manera adecuada para que se cumpla con sus objetivos y metas. respecto al objetivo específico 2: tomando en referencia a los cinco componentes del control interno relacionado a la investigación, se realizó un cuestionario aplicado al personal que labora. almacén objetivo específico 3: se realizó una relación entre los resultados del objetivo específico 1 y 2; continuando con el análisis de resultados se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión, aplicando los procedimientos que le ayude a cumplir con las metas trazadas.

Finalmente se concluye que toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya es una técnica que ayuda a tomar decisiones para su buen funcionamiento y que sirva para ayudar a corregir las debilidades y deficiencias que se encuentran expuestas en riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa.

Palabras claves: Control interno, almacén, Polinplast S.A.C

ABSTRACT

The present research work has as general objective: Identify the Proposal for improvements of the relevant factors of internal control in the area of the warehouse of the micro and small business in Peru: company case POLINPLAST S.A.C San Juan lurigancho district-2020 The research design was: Non-experimental descriptive bibliographic, and case: A data collection instrument was applied as a questionnaire to the personnel working in the warehouse area, through an interview; obtaining as results Regarding the specific objective 1: the authors establish that internal control improves possibilities of efficiency, effectiveness and allows to achieve better opportunities in business management. Likewise, they mention that the implementation of an internal control system in micro and small companies contributes to the possibilities of improving the company as long as it is applied appropriately so that its objectives and goals are met. Regarding specific objective 2: taking reference to the five components of the internal control related to the investigation, a questionnaire was applied to the working personnel. warehouse specific objective 3: comparative analysis was carried out between the results of specific objective 1 and 2; Continuing with the analysis of results, it has been identified that the company in the case does not have an internal control system in place, for which it is recommended that the company can improve its management, applying the procedures that help it meet the goals set. Finally, it is concluded that every company must have an internal control system implemented, it is already a technique that helps make decisions for its proper functioning and that serves to help correct weaknesses and deficiencies that are exposed to risks and interfere with development. of the management of the company.

Keywords: Warehouse internal control, Polinplast S.A.C

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR	iv
HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
I.INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	3
2.2.2. Teorías del Control Interno.	11
2.2.3. Objetivo De control interno.....	12
2.2.4 Importancia del control interno	12
2.2.5 Elementos de Control Interno.....	12
2.2.6. Clases de Control Interno	13
2.2.8 Informe COSO.....	14
2.2.9. Componentes del Control Interno.....	16
2.2.11. NIC 2 Inventarios	18
2.2.12. Covid-19	20
2.3. Marco conceptual	21
2.3.1. Control	21
2.3.2. Control Interno	21
2.3.3. Almacén.....	21
2.3.5. Inventario.....	21
2.3.6. kardex	22
2.4. Teorías de empresas.....	23

2.4. 1 Teoría de Empresa	23
2.4.2 Tipos de empresa	24
2.4.6 Según el tamaño de la empresa.....	25
2.5. Descripción de la empresa Polinplast S.A.C.	25
III. HIPÓTESIS	28
IV. METODOLOGÍA	28
4.1 Diseño de la Investigación.....	28
4.2. Población muestra	28
4.2.2. Población	28
La población es el personal trabaja en almacén la empresa Polinplast s.a.c	28
4.2.3. muestra	28
4.3. Definición y Operacionalización de Variables e indicadores.....	28
4.4. Técnicas e instrumentos	28
4.3.1. Técnicas.....	28
4.3 .2. Instrumentos.	28
4.5. Plan de análisis.	29
4.6. Matriz de consistencia	30
4.7. Principios éticos.....	31
V. RESULTADOS	33
5.1. Resultados	33
5.1.1. Objetivo Específico N° 1	33
5.2. Análisis de resultados.	71
VI. CONCLUSIONES.....	74
PROPUESTA DE MEJORA EN EL ALMACÉN DE POLINPLAST S.A.C	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	77
Anexo 2: Presupuesto.	80

Anexo 4: Personal verificando ingreso de productos para el almacén.....	85
Anexo 5: Producto listo contabilizado listo rotulado para su almacenamiento.	86
Anexo 6 : Vemos mercadería paletizada lista para su embalaje par su despacho.....	87
Anexo 07: Almacén visualizado con raks.	88
Anexo 08: productos almacenados listos para las ventas.....	89
Anexo 10: Revisando el almacén de productos por locación.....	91
Anexo 11: Encuesta a personal de almacén.	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: La empresa tiene implementado un sistema de control Interno.....	38
Tabla 2: La empresa se dedica al sector industrial	39
Tabla 3: La empresa Polinplast s.a.c. tiene definido su misión y visión.	40
Tabla 4: Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos.	41
Tabla 5: Existen normas y procedimientos de control	42
Tabla 6: Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.....	43
Tabla 7: En la empresa hay buen clima laboral.....	44
Tabla 8: El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios	45
Tabla 9: El Comité de Auditoría supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgos	46
Tabla 10: Cuenta con un sistema para minimizar los riesgos	47
Tabla 11: Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos	48
Tabla 12: Se realizan rotación de personal en el área de almacén de la empresa.....	49
Tabla 13: El almacén tiene una buena estructura para almacenar mercadería	50
Tabla 14: Actualizan permanente el inventario.....	51
Tabla 15: El control interno es una herramienta fundamental	52
Tabla 16: Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada	53
Tabla 17: La información es seleccionada, analizada y evaluada.....	54
Tabla 18: Tienen un manual y organización de funciones en el almacén.....	55
Tabla 19: Los ingresos y las salidas del almacén son autorizadas	56
Tabla 20: Se facilita al personal del almacén información que necesitan para cumplir con sus actividades	57
Tabla 21: Tienen comparación periódicamente de los registros de existencias.....	58
Tabla 22: Cuenta con un sistema para minimizar los riesgos	59
Tabla 23: Se realiza un monitoreo al personal del almacén de la empresa polinplast s.a.c .	60
Tabla 24: Informa el área de almacén a la gerencia de las devoluciones de productos por parte de los clientes.....	61
Tabla 25: Se encuentran debidamente registradas “ las deficiencias “ que se encuentra en el almacén “de la empresa Polinplast s.ac.....	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS.

Grafico 1: La empresa tiene implementado un sistema de control Interno	38
Grafico 2: La empresa se dedica al sector industrial	39
Grafico 3: La empresa Polinplast tiene definido su misión y visión.....	40
Grafico 4: Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos.	41
Grafico 5: Existen normas y procedimientos de control..	42
Grafico 6: Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.....	43
Grafico 7: en la empresa hay buen clima laboral.	44
Grafico 8: El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios ...	45
Grafico 9: El Comité de Auditoría supervisan y el proceso de evaluación de riesgos	46
Grafico 10: cuenta con un sistema para minimizar los riesgos.	47
Grafico 11: Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos	48
Grafico 12: Se realizan rotación de personal en el área de almacén de la empresa	49
Grafico 13: cuentan con personas responsables sobre evaluaciones metas y objetivos.....	50
Grafico 14: Actualizan permanente el inventario:	51
Grafico 15: el control interno es una herramienta fundamental	52
Grafico 16: Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada.	53
Grafico 17: la información es seleccionada, analizada y evaluada.	54
Grafico 18: Tienen un manual y organización de funciones en el almacén?	55
Grafico 19: Los ingresos y las salidas del almacén son autorizadas.	56
Grafico 20: Se facilita al personal del almacén para cumplir con sus actividades.....	57
Grafico 21: Tienen comparación periódicamente de los registros de existencias.....	58
Grafico 22: Cuenta con un sistema para minimizar los riesgos.	59
Grafico 23: Se realiza un monitoreo continuo al personal del almacén Polinplast sac.	60
Grafico 24: Informa el área de almacén a la gerencia acerca de las devoluciones	61
Grafico 25: Se encuentran debidamente registradas las deficiencias que se encuentra en el almacén de la empresa Polinplast s.a.c.....	62

I. INTRODUCCIÓN

Desde hace décadas, el hombre ha tenido la urgencia de dirigir sus pertenencias y las de su entorno, por ello, de alguna forma poseían modelos de control para impedir irregularidades; por dicha situación, es necesario que una entidad constituya un sistema de control interno, ya que con esto se evitaría fraudes, mal manejo de capital, desfalcos y se lograría mejorar la situación económica, legal y administrativa de la entidad. Se indica que el control interno es un instrumento creado de la gran necesidad de disminuir y/o suprimir notablemente la cantidad de contingencias a las cuales están expuestas distintos tipos de empresas, sean estos públicos o privados, con o sin fines de rentabilidad. El motivo de este trabajo de investigación es que la empresa Polinplast es en el almacén que el inventario que no refleja lo físico con el sistema es uno de los problemas más grandes que tienen en el almacén, y el otro es que no tiene un orden de almacenamiento de los productos porque que genera mermas en rotura diaria de los productos terminados lo que ocasiona pérdidas de dinero y de espacio para almacenar otros productos asimismo no tiene diseñado un ABC para identificar la rotación de los productos.

De la descripción del problema anterior se plantea la siguiente pregunta de investigación ¿Cuáles son las propuestas de mejoras de los factores relevantes del control interno en el área del almacén de la micro y pequeña empresa en el Perú: caso empresa Polinplast s.a.c distrito san Juan Lurigancho -2020?.

Para la solución del problema antes expuesto planteamos como objetivo general: determinar y describir propuestas de mejoras de los factores relevantes del control interno en el área del almacén de la micro y pequeña empresa en el Perú: caso empresa Polinplast s.a.c distrito san Juan Lurigancho -2020.

Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Establecer las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020
- Describir las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020

- Explicar las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020

Se presenta el marco teórico el que se fundamenta los conceptos a tratar en el presente trabajo de investigación con variable Control Interno en el Almacén, el tipo de investigación es descriptivo y bibliográfico además de presentar las herramientas a utilizar en el estudio.

Se utilizó instrumentos de recolección de datos, cuestionarios al jefe de almacén siendo el usuario directo ,obteniendo una perspectiva clara de la situación actual, pudiendo detectar las deficiencias del almacén este y proponer mejoras proyectos de planificación.

Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más claras de cómo es el procedimiento a seguir para implementar un adecuado sistema a de control interno, ya que el estudio es relevante porque que las empresas en cualquier contexto social y geográfico, requieren tener un buen control interno eficiente, como herramienta para el mejoramiento de la gestión.

Los resultados indican que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión, aplicando los procedimientos indicados. Además, se le recomienda poner en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir sus objetivos trazados. Se concluye que toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el buen funcionamiento de éstas, asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos ya sea a corto, mediano o largo plazo.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2. 1.1 Antecedentes Internacionales.

Este trabajo investigación tiene como finalidad recopilar antecedentes internacionales de investigadores en cualquier parte del mundo que haya utilizado sobre las variables y análisis de nuestra

Pazmiño,(2017).En su tesis “Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones”, realizado en la Pontifica Universidad Católica del Ecuador sede Ambato, para la obtención del título de Ingeniera en contabilidad y auditoría, en esta Tesis plantea como objetivo principal implementar un manual procedimientos para la mejor Control Interno de Inventarios y promover eficiencia de recursos de la empresa. Utiliza una metodología descriptiva. Luego de que se realizó la investigación se puede concluir que la empresa PETROLCENTRO no cuenta con un adecuado control de los inventarios, lo que ha ocasionada que la mayoría de los productos se deterioren causando pérdidas económicas a la empresa, así como también no existe el personal responsable de la custodia del producto lo que genera una gran cantidad de faltantes afectando el resultado esperado de la empresa. La empresa no cuenta con un apropiado control de inventarios, los costos de los productos en stock son altos, afectando el resultado en el ejercicio económico, asimismo se ha podido evidenciar que no existe una codificación y rotulación de la mercadería generando dificultades al momento de realizar la venta.

Quenoran, & lopez(2015) .En su tesis “. diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios”, realizado en la Universidad de Guayaquil Facultad De Ciencias Administrativas Escuela de Contaduría Pública para la obtención del título de Contador Público Autorizado, En La Tesis nace de la necesidad de solucionar los problema relacionados al manejo y control interno de los inventarios dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo.

Plantea como objetivo principal Diseñar un modelo de gestión mediante la aplicación de técnicas administrativas para el eficiente control y manejo de los inventarios, en virtud de minimizar las debilidades que afectan la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN S.A. La Metodología utilizada en esta investigación, es de carácter exploratoria y

descriptiva, mediante un estudio de campo al conocer de cerca los hechos. Las técnicas aplicadas fueron la Observación Directa, encuestas realizadas al personal que labora en la compañía y una entrevista no estructurada; en Ella se confirmó que los inventarios no habían sido manejados eficientemente, además su investigación evidencia que la compañía no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos lo que ocasiona retraso en las actividades y mal uso de recursos financieros, humanos y materiales. La compañía no cuenta con un manual control de funciones políticas retrasos o mal uso recursos financiero. La gestión que se realiza en el control y manejo de bodegas se ha visto afectada por los niveles de formación académica de los empleados Los registros de stock con los que cuenta la compañía no son confiables en comparación con los inventarios físicos realizados en sus instalaciones.

Méndez, (2016)El objetivo del proyecto titulado “Diseño de un Sistema de Control para el Almacén París”, está encaminado a minimizar riesgos y optimizar recursos en las áreas de trabajo en el almacén París de la ciudad de Milagro, para el año 2016. Este trabajo permitirá brindar las herramientas necesarias para mejorar el control interno dentro del negocio y de esta manera ayudar al desarrollo eficiente de las operaciones, permitiendo a la gerencia tomar decisiones correctivas y obtener información necesaria para lograr los objetivos planteados. Para el diseño de control interno se realizó la respectiva grafica de los resultados de las encuestas que permitirán identificar claramente las diferentes falencias en las actividades ejecutadas por los empleados y de esta manera determinar medidas para salvaguardar los recursos del almacén. Durante la realización del estudio se determinó que las actividades realizadas dentro del almacén no cuentan con políticas y procedimientos, no dispone de una correcta estructura organizacional, no existe una misión, visión y objetivos, de esta manera se puede afirmar que, al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, la toma de decisiones no será la más oportuna para su gestión lo que perjudicara a los resultados de sus actividades. Por lo que se propone al gerente general del almacén, aplicar el diseño se control interno el cual proporcionará un correcto desempeño de las actividades por parte de los trabajadores, una adecuada optimización de recursos tanto financieros y administrativos, teniendo como resultado un ambiente laboral confiable de tal manera que el almacén pueda permanecer en un correcto desarrollo a largo plazo. La autora llego a las siguientes conclusiones: el Almacén París

no cuenta con políticas y procedimientos de control interno, lo que dificulta alcanzar los objetivos propuestos por el almacén, Al no existir políticas y procedimientos en las áreas del almacén, dificulta el desarrollo correcto de las actividades, por lo que el talento humano no tiene claro la delimitación de sus responsabilidades y obligaciones, dando como consecuencia la duplicidad de funciones, el control interno es una herramienta útil que será diseñado con el objetivo de establecer políticas y procedimientos que brinden una seguridad razonable en las diferentes áreas del almacén.

Para Uribe, (2018), En su tesis titulada: El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A. realizado en la Universidad Autónoma del Estado de México, Atizapan de Zaragoza, México, no indica que su investigación tiene como objetivo la elaboración de una manual de control interno para el almacén del lugar de estudio ya que este presenta deficiencias operativas, tanto por el desconocimiento de las funciones y actividades a realizar por parte del personal, como por la necesidad de conformar un procedimiento de entradas y salidas para los materiales que evite perdidas y fuga de materia prima. Desarrolla su trabajo mediante la contratación de los hechos suscitados en la empresa en estudio con el expuesto por otros autores.El tener un adecuado manual de procesos y procedimientos de control interno en el almacén llevará a tener una mejor segregación de funciones y un adecuado establecimiento en las entradas y salidas del almacén, lo que llevará a evaluar la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Con la elaboración de un manual de almacén, ayudará a proteger y a salvaguardar sus activos, así como un apoyo en el cumplimiento de metas y objetivos, a tener una mejor eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de la empresa Como bien lo menciona el sistema de COSO, debe de haber un ambiente interno para que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la empresa, establecimiento de objetivos donde la empresa debe tener una meta clara teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Que la elaboración de un manual permite proteger y salvaguarda los activos de la empresa, apoya en el cumplimiento de metas y objetivos, así como mejorar la eficiencia y productividad de las operaciones de la empresa.

Figueroa, León (2018). En su tesis denominada: Propuestas de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Guayaquil- Ecuador., tuvo como objetivo gener

al Mejorar el manual de procedimientos para un eficiente control interno de inventario de los materiales de empaque y despacho de LIMONGI S.A., para el desarrollo de la presente investigación se realizó un diseño no experimental porque se realizó sin manipular en forma deliberada ninguna variable, el tipo fue descriptiva y explicativa, las mismas se pueden usar en investigaciones con enfoques cuantitativos y cualitativos, debido a la rigurosidad del tema y a la versatilidad del proceso de investigación, para finalizar se concluye que actualmente la empresa LIMONGI S.A. no gestiona el control de inventario de los materiales de empaque y despacho de manera eficiente, pues los procedimientos que actualmente ejecutan no les permite llevar un registro contable adecuado de sus materiales, tanto de los ingresos de mercadería, de los egresos de mercadería y de las existencias almacenadas en las bodegas de la empresa.

Mejias (2013). En su tesis titulada. “Estrategias de control interno para el proceso de almacén - inventarios de la empresa Amal Productos C.A”, tiene como objetivo general proponer estrategias para un control interno en el área de almacén para e inventarios de la empresa Amal Productos; concluye que el personal de dicha empresa desconoce la cantidad exacta dela mercadería que se encuentra en los almacenes, por lo que no hay un debido control de existencias en almacén; a la vez no todos sus trabajadores conocen y manejan la tarjeta de kardex lo que ha generado un descontrol en las entradas y salidas de los productos, también manifiesta que dicha mercancía no está bien clasificada, ni ubicada ni por orden alfabético o separada por rubros para su fácil ubicación los cual ocasiona tardanza en el momento de ubicar un producto, por lo expuesto no existe un sistema de control interno en la empresa.”

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Este trabajo investigación tiene como finalidad recopilar antecedentes internacionales de investigadores en cualquier cual ciudad del Perú menos en departamento de lima que haya utilizado sobre las variables y análisis de nuestra investigación.

Ramírez, Sánchez (2018). En su tesis “Implementación de un sistema de control interno y su efecto en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. del periodo 2018”. El trabajo de investigación tiene como objetivo principal desarrollar una propuesta de implementación de un sistema de control interno de inventario, el cual permite conocer las posibles

situaciones que se puedan presentar aplicando una correcta evaluación en los procesos de la entidad que puedan influir en los estados financieros de la empresa HDI S.A.C, dicha implementación ha permitido desarrollar controles y políticas internas para una mejor toma de decisiones, determinar funciones y responsabilidades del personal y así lograr una mejora en la gestión empresarial y en su rentabilidad por lo que se concluye que la implementación ha sido apropiada y beneficiosa permitiendo una estructura organizacional más acorde al negocio y una posición financiera y imagen pública positiva. EL autor llegó a las conclusiones que el entorno de control en los inventarios de la empresa es apropiado, teniendo en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso, un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos.

La implementación del ambiente de control en la empresa HDI S.A.C permitió la elaboración del MOF, procedimientos flujogramas, reubicación de personal, elaboración del mapa de riesgos, del plan estratégico y organigrama. En la implementación de la información y comunicación en los inventarios es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. En la implementación de las actividades de supervisión en los inventarios es que el proceso debe ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, para así evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Quiroz (2018). En su tesis de licenciatura titulada “El Control Interno y su Incidencia en el Área de Almacén de las Empresas Privadas del Perú: Caso RUBYNOE Contratistas Generales S.A.C. de Chimbote, 2014”, el autor expone como objetivo general: Determinar y describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe contratistas generales SAC. de Chimbote 2014. La investigación será de diseño no experimental – descriptiva – bibliográfico documental.

Respecto al Objetivo Especifico 1, el autor Quiroz (2018), concluye que: Los autores nacionales citados afirman que el control interno es muy importante en la evolución y prosperidad de las empresas privadas y en el área de almacén, al contar con un sistema de control interno las empresas mejoran la eficiencia y eficacia de las operaciones, ya que el control interno ayuda a la identificación, evaluación y análisis de los riesgos relevantes,

que rige las normas y procedimientos establecidos para la implementación del estado Respecto al Objetivo Especifico 2, el autor Quiroz (2018), concluye: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (Rubynoe contratistas generales S.A.C.2014). Se ha evidenciado que carece de un sistema de control interno, pero si aplica los componentes de control interno, en el área de almacén, evidenciando que están operando de manera eficiente, pues los resultados encontrados son favorables, excepto el componente de evaluación de riesgos del almacén. Por lo que se recomienda analizar y evaluar los riesgos que puedan afectar a la empresa, impidiendo los objetivos establecidos. Ya el control interno marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control en el almacén, aportando disciplina y estructurar los factores del entorno de control incluye la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. Respecto al objetivo específico 3. el autor Quiroz (2018), llego a la conclusión: De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, y los componentes actividades de control y supervisión no coincide; los componentes ambiente evaluación de riesgos, información y comunicación coinciden puesto los autores revisados y la empresa en el área de almacén estudio manifiestan que se cuenta con manual de organización y funciones, tiene definido sus objetivos, además de que cada personal conoce su función, además de no evalúan los riesgos que pueden perjudicar a la empresa. **Alarcon ,Coba, (2017).** En su investigación. El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast SAC en el periodo 2017 . Esta indagación formalizada es básica, correlacional causal no experimental, las variables de estudio concurrentes son: el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC. en el periodo 2017. La población y muestra constó de 9 trabajadores. El diseño de la investigación es correlacional, causal, bivariada, transversal. Para adquirir información de la variable: control interno de inventarios se suministró un cuestionario organizado de 20 preguntas que consigna cinco dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento), cada dimensión posee preguntas cuyas respuestas son dicotómicas (Sí/No). En referencia a la rentabilidad de las empresas se aplicó un cuestionario dividido en 8 preguntas que considera dos dimensiones: rentabilidad económica y rentabilidad de ventas, cada dimensión posee preguntas cuyas respuestas son

dicotómicas (Sí/No). Los datos coleccionados por los dos instrumentos valieron para confeccionar la base de datos, que mediante el sistema SPSS fueron escrutados por medio del análisis de confiabilidad del Alfa de Cronbach proyectando un factor muy elevado de confianza correspondiente a 0,754. La validez fue acreditada mediante el juicio de expertos. La investigación demuestra la hipótesis de que existe influencia entre el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast S.AC.

Benites, (2018). En su tesis de licenciatura titulada “El control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector industrial del Perú, caso: empresa plásticos Rio Santa S.A. – Lima, 2018. Tiene como objetivo general determinar y describir el control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector industrial del Perú, caso: empresa Plásticos Rio Santa S.A. - Lima, 2018; por lo tanto, para cumplimiento a esta tesis se realizó el diseño de investigación de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, el nivel de la investigación será descriptivo. Se aplicó como instrumento una recolección de datos un cuestionario al personal que labora en el área de almacén, por intermedio de una entrevista; obteniendo como resultado: respecto al objetivo específico 1, correspondiente a la revisión bibliográfica, los autores internacionales, nacionales, regionales y locales coinciden en la importancia de implementar un control interno, que permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia para la optimización de la gestión en el área de almacén. Con respecto al objetivo específico 2: tomando en referencia a los cinco componentes del control interno relacionado a la investigación, se realizó un cuestionario aplicado al personal que labora en el almacén. Con respecto al objetivo específico 3: se realizó el análisis comparativo entre los resultados del objetivo específico 1 y 2; continuando con el análisis de los resultados de la investigación se llegó a la conclusión que no existe un control interno implementado en el área de almacén de la empresa, afectando, de esta manera el desarrollo óptimo en la gestión del almacén; en consecuencia, imposibilita el cumplimiento de las metas y objetivos trazados de la empresa.

Yllesca, (2016) .En su tesis de licenciatura titulada. “El control interno y los efectos producidos en la gestión del almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016. “El objetivo de la investigación es determinar la influencia del control interno en la gestión del almacén en la empresa INPROPLAST; a fin de mejorar las malas prácticas

y lograr que la empresa empiece a utilizar controles en todos los procesos. La presente investigación es de tipo cuantitativo porque se usa la recolección de datos para probar la hipótesis, así mismo después de realizar las encuestas a los trabajadores de la empresa; se ha llegado a las siguientes conclusiones: La gerencia junto con las jefaturas no ha implementado políticas ni procedimientos que proporcione seguridad razonable al logro de los objetivos de la empresa. No existe la aplicación de un plan organizacional que permita que se planifique, organice y se controle todos los procesos de la gestión del almacén. Las recomendaciones son las siguientes: 1. implementar políticas y procedimientos que permitan lograr eficiencia, aumentando; la competitividad y optimización del almacén el cual permita suministrar rápidamente a las diferentes áreas lo requerido, estabilizando así la producción con la demanda. 2. Se sugiere implementar el manual de procedimientos y funciones; 3. Se aconseja identificar oportunamente los riesgos asociados a la rotura de stocks a fin de tener una gestión adecuada de los productos en el almacén. 4. Se aconseja que la comunicación debe ser multidireccional, es decir ascendente, descendente y transversal, a fin de informar lo relevante al personal, con la finalidad que pueda ser captada, procesada y transmitida oportunamente por todos los colaboradores de la empresa con un objetivo general; reducir tiempo y costos para optimizar el proceso productivo.

Cardenas, (2015). En el siguiente informe que lleva como título “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola Rapel SAC. del distrito de Castilla, periodo 2014, en donde su objetivo general es Determinar las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú y de la empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC. del distrito de Castilla, asimismo la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta, en donde como resultado es que la empresa cuenta un manual de normas y procedimientos en el área de almacén con el fin de constituir un documento de apoyo y consulta al personal que se desempeña en esta área, razón por la cual contiene el desarrollo de sus actividades relativas a recepción, registro, almacenamiento y despachos de materiales, De los resultados obtenidos se concluyó lo siguiente que Existe un sistema de control interno inadecuado que no permite controlar las actividades que

se desarrollan en el área de almacén, por otra parte es que los trabajadores del almacén no tienen conocimiento de la importancia del Kardex en el control de inventarios por ello que se le debe proporcionar una capacitación sobre el uso e implementación, destacando la importancia que esta acción tiene para el control de la materiales.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Definición de control interno

El denominado “Informe C.O.S.O.” es un documento sobre el control interno, publicado en EE.UU. en el año 1992, es también una organización voluntaria del sector privado dedicada a proporcionar información u orientación al ámbito privado como también al sector público, gubernamental sobre aspectos críticos de la gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

Este informe C.O.S.O. surgió como respuesta a todas las inquietudes que planteaba las diferentes definiciones y/o conceptos e interpretaciones en torno al tema referido, también indica que es un procedimiento y así mismo para llegar a un propósito o conclusión, la misión del COSO es proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la gestión del riesgo, control interno y sobre el fraude está diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. (Galaz, 2015) www.coso.org/aboutus.htm

2.2.2. Teorías del Control Interno.

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera que pueda identificar puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. **la Contraloría General de la República (2016).**

2.2.3. Objetivo De control interno

El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias .

Asimismo, el objetivo del Control Interno de acuerdo a J. y Fernández (2012) es el de ayudar a la administración a alcanzar metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de servicios. Los Objetivos que percibe el control interno son fundamentalmente tres:

- Obtención de información veraz, confiable y oportuna .
- la protección activos de la empresa
- La promoción de la eficiencia en las operaciones del negocio .

2.2.4 Importancia del control interno

Crespo, Suarez, (2015). Establecen que la importancia de mantener un correcto sistema de control depende de la complejidad de la organización entre más personas conformen la entidad existirán más tareas encomendadas dentro de la empresa, de esta manera crece la importancia de efectuar constantemente un control interno con el fin de mantener la eficiencia de los procesos y se logren cumplir los objetivos establecidos al principio.

2.2.5 Elementos de Control Interno

Según Juan **Meléndez Torres (2016)**: Los elementos de Control Internos son

Dirección: implica asumir la responsabilidad de la política general de la entidad, incluyendo el sistema del control interno y las decisiones tomadas en su desarrollo.

Coordinación: consiste en adaptar las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la organización a un todo homogéneo y armónico que prevea los conflictos propios de la invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

División de funciones: significa definir claramente la independencia entre las funciones de operación, custodia y registro.

Asignación de responsabilidades: esta premisa indica que se deben establecer con claridad los nombramientos dentro de la organización, su jerarquía y delegación de facultades, congruentes con las responsabilidades asignadas.

Procedimientos: la existencia del control interno administrativo no se demuestra solo con una adecuada organización pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos escritos que garanticen la solidez de la misma.

Planeación y sistematización. Lo ideal es implantar un instructivo general o una serie de instructivos, sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores y funciones, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades.

Registros y formas. Un buen sistema de control interno administrativo debe aplicar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como de los formatos que requieren tales procedimientos.

Informes. Desde el punto de vista de la vigilancia de las actividades de la organización, y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. en este sentido, desde luego, no basta la preparación periódica de informes internos si no su estudio cuidadoso por parte de personas con capacidad de juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones o corregir deficiencias.

2.2.6. Clases de Control Interno

El control le clasificaremos desde tres puntos de vista .

Por función

- a) **Control Administrativo.** - Es el que se aplica a todas las actividades de la entidad; por ejemplo, el control del personal, control financiero, control de producción, control de calidad.
- b) **Control Financiero.** - De la mayoría de las actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios.

Por la ubicación

- a) **Control Interno.** - Este proviene de la propia entidad, que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor.
- b) **Control Externo.** - Es un control independiente que es ejercido por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas y dado el carácter constructivo de control externo las recomendaciones que se formula resultan beneficiosas para la organización.

Por la acción

- a) **Control Previo.** - Cuando se ejerce labores de control antes de que un acto administrativo surta efecto, ejemplo: La totalización y revisión de roles antes de su pago.
- b) **Control Concurrente.** - Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo, ejemplo: El control de materiales de construcción.
- c) **Control Posterior.** - Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoría”

2.2 .8 Informe COSO

Según informe coso(2019).(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de
- Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de

organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros

COSO I

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

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación

COSO II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los
6. riesgos.
7. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
8. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
9. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

2.2.9. Componentes del Control Interno

Según la contraloría general de la republica (2013) “El control interno consta de cinco interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como a,b, c, d y e.

- a) Ambiente de Control
- b) Evaluación de riesgos
- c)Actividades de control

d) Información y comunicación

e) Supervisión y seguimiento

componentes del control interno lo siguiente:

Estas herramientas de implementación del Control Interno son:

a). Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

b) Control de evaluación de riesgos

El autor antes citado afirma: Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

c). Actividades de control

El autor antes citado afirma: Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento.

d). Sistemas de comunicación e información

El autor antes citado afirma: Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

e) . Actividades de monitoreo

El autor antes citado afirma : es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario. El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones , e incluye actividades de

supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno .

2.2.10 Normas Del Control Interno

- Ley N° 29622 la ley que modifica la ley N° 27785- ley orgánica del sistema nacional del control y la contraloría de la república y amplia las facultades del proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional.
- Ley N° 29743: modifica art.10 de la ley 28716.
- Decreto de urgencia N°067-2009 modifica el art. 10 de la ley 28716
- Ley N° 29716: ley de control interno de las entidades del estado.
- Resolución de la contraloría general 320-2006-CG. Aprueba normas de control interno.
- Resolución de la contraloría general N°333-2011-cg contralor general aprueba directiva N° 008-2011 –CG/GDES denomina procedimiento administrativo sancionador de responsabilidad administrativa funcional.
- Decreto supremo N° 023-2011 –PCM: aprueba reglamento del ley N° 29622 reglamentó de infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional de los emitidos por órganos del sistema nacional de control.

2.2.11. NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor, los inventarios deberán ser registrados al costo de su adquisición originalmente y después del periodo deberá tener un ajuste del mismo para los Estados Financieros.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Esos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos atribuibles.

Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costo de transformación

Los costos de transformación de los inventarios de comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados

2.2.12. Covid-19

Según (Instituto nacional del cáncer) Es una Enfermedad respiratoria muy contagiosa causada por el virus SARS-CoV-2. Se piensa que este virus se transmite de una persona a otra en las gotitas que se dispersan cuando la persona infectada tose, estornuda o habla. Es posible que también se transmita al tocar una superficie con el virus y luego llevarse las manos a la boca, la nariz o los ojos. Los signos y síntomas más frecuentes de la COVID-19 son fiebre, tos y dificultad para respirar. A veces, también se presentan dolores musculares, escalofríos, dolor de cabeza, dolor de garganta, y pérdida del sentido del gusto o el olfato. Los signos y síntomas suelen aparecer entre 2 y 14 días después de la exposición al SARS-CoV-2. Algunas personas no tienen síntomas, pero pueden transmitir el virus. La mayoría de las personas con la COVID-19 se recuperan sin un tratamiento especial; sin embargo, algunas corren un riesgo más alto de sufrir una enfermedad grave. Quienes tiene el riesgo más alto son los adultos de edad avanzada y las personas con problemas de salud graves, como las afecciones del corazón o los pulmones, la diabetes, el cáncer y la debilidad del sistema inmunitario. La enfermedad grave incluye la neumonía y la insuficiencia orgánica que son potencialmente mortales. Están en marcha investigaciones sobre el tratamiento de la COVID-19 y la prevención de la infección por el SARS-CoV-2.

Según el estudio, la mayoría de las empresas (57%) afirman que el COVID-19 no ha tenido un impacto significativo en la continuidad de sus operaciones. Algunos de estos sectores son el de Alimentos y Consumo Masivo, Tecnología y Comunicaciones, y Petróleo y Energía. Sin embargo, para el 43% restante, el impacto ha sido alto. Se trata del sector Turismo (64%), Construcción e Inmobiliario (31%), y Minería y Metalurgia (22%).

Las empresas de fabricación de plásticos para el hogar también fueron afectadas por el COVID-19. En este caso la empresa polinplast no fabrica productos de primera necesidad es por eso que sus ventas bajaron por lo tanto se vio en la obligación de reducir personal de los 150 trabajadores que laboraban solo quedaron en toda la empresa 20 personas su impacto fue grande ya que están a punto de cerrar la empresa por esta situación y las personas que laboraban tuvieron una reducción de sueldo por ejemplo si su salario era 2000 el descuento era de 20% del sueldo, eso fue mediante un contrato con fecha de conducción a diciembre 2020.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control

Control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

2.3.2. Control Interno

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.3.3. Almacén

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

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas.

2.3.5. Inventario

Según **Correa, (2015)** El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

2.3.6. kardex

Según **Diaz (2017)** El Kardex es un registro de manera organizada de los movimientos de entrada y salida de cada uno de los SKU (ítem o referencia) que conforman el inventario de un almacén. Este registro tiene que responder a las siguientes preguntas, en una fecha determinada, para cada SKU:

Qué cantidad tengo (y cuál es el valor de medida: Unidades, kilos, litros,)

Cuánto valen esas unidades (valor monetario)

2.3.9. Métodos de control de inventarios

Se refiere a los métodos usados para la determinar los costos de las existencias ya sea como materia prima, productos en proceso y productos terminados. “

Los tres métodos son:

Primeras entradas- primeras salidas (PEPS)

Mucho tiene que ver la fecha de caducidad de los productos para utilizar este método debido a que por temas de control debe llevarse la valuación de esta manera. Entre las razones que motivan la utilización de este método destaca la naturaleza de los insumos o productos cuando éstos son perecederos; por lo anterior, y con base en su fecha de caducidad, debe programarse de manera ordenada su aplicación al proceso productivo o, en su caso, su colocación en los mercados.

Últimas entradas-primeras salidas (UEPS)

Este método permite el costo del inventario actualizado debido a que valuará según el costo del producto que ingreso último mas no del primero que está almacenado. Este método se utiliza cuando existe proceso de ajuste de precio de los productos en los mercados, sobre todo los motivados por la inflación, por lo que los inventarios más recientes contarán con una relación costo-precio actualizada.

2.3. 10 Metodología del método ABC en los inventarios

Según **Betancourt (2017)**. El análisis o clasificación ABC es un sistema de administración de inventarios que se basa en el principio de Pareto (Vilfredo Pareto) para categorizar el inventario físico en tres zonas diferentes: Zona A, Zona B y Zona C.

- El primer punto es obtener la información de la cantidad de los productos consumidos en un tiempo determinado.
- El segundo dato que necesitamos es el costo unitario de cada uno de los productos de nuestro inventario.
- A continuación, viene la única cuenta que hay que realizar. Multiplicar la cantidad de consumidos en el tiempo por el costo unitario.
- Por último, tenemos que ordenar los resultados. Para ello comenzaremos por el valor del consumo. Irá de menor a mayor. Habrá otra columna para ordenar los artículos por el valor del costo unitario y también será de menor a mayor.

Esta metodología ABC clasifica las existencias en tres grupos tal como se describe a continuación:

Los ítems de clase A son menos, pero tienen un elevado costo. Por tanto, no hay que obtener productos de seguridad, es decir, por si hay una alta demanda, porque normalmente acabará saliendo más caro para nosotros porque no habrá tal desajuste de oferta y demanda.

Los artículos de clase B se encuentran justo en medio entre baratos y caros, por lo que hay que tomar en cuenta la demanda y el consumo. Por último, los artículos de clase C son los que tienen menos costo es y por tanto los que más reservas de emergencia van a tener. Gracias a este sistema se puede planificar y controlar los inventarios. Además, permite que haya menos desabastecimiento de artículos y que haya mejor eficiencia en los productos que existan.

2.4. Teorías de empresas

2.4. 1 Teoría de Empresa

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y

tecnológicos. “Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.”

2.4.2 Tipos de empresa

Los tipos de empresa son:

2.4.3 Según el sector de actividad:

- **Empresas del sector primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Empresas del sector secundario o industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- **Empresas del sector terciario o de servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurante.

2.4.4 Según la propiedad de capital

Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos de ambos.

En sentido se clasifican en:

- **Empresa privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.
- **Empresa pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

2.4.5 Según el ámbito de actividad

La clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

- **Empresas locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas provinciales:** A aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.4.6 Según el tamaño de la empresa

Teoría de las Micro y pequeñas empresas

El artículo 4° del Decreto Supremo N° 007-2008-TR -Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Ley MYPE), define a la micro y pequeña empresa como “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”

2.5. Descripción de la empresa Polinplast S.A.C.

Somos una empresa que inicia sus actividades el 21 de noviembre del 2002, para dedicarse a la fabricación de diversos tipos de productos mediante el proceso de inyección, soplado y extrusión. Producimos menaje, envases y embalajes para el hogar,

la agricultura e industria. Buscamos mejorar la calidad de vida de nuestros clientes, viendo sus necesidades e innovando productos.

Una de las características de la organización es la de suministrar productos que cumplan con rigurosos estándares de calidad para un mercado cada vez más exigente, la organización apunta a conseguir y poner en práctica normas de calidad que nos diferencien de nuestros competidores.

La empresa cuenta con equipos de última generación, con los que hemos alcanzado una productividad óptima.

- Razón social: POLINPLAST S.A.C.
- Representante Legal: Del Rio Del Águila, Carlos Armado.
- RUC: 20505520638
- Dirección Completa: Industrial Huchipa Este Mz C5 Lot 1, 2, 6, 7 San Juan De Lurigancho, Fue fundada el 27/11/2002. (Carlos & Del rio, 2002)

Misión

En un corto plazo estar dentro las empresas líderes fabricantes de productos plásticos en el mundo; brindando soluciones al mercado nacional e internacional. Contando con estándares de calidad y certificados internacionales, que satisfagan a plenitud las expectativas de nuestros clientes, trabajadores, directivos y accionistas.

Visión

Producir gran variedad de productos plásticos de calidad a precios competitivos, innovando permanentemente en nuestro proceso de trabajo con tecnología de avanzada y manteniendo una política de mejora continua.

Descripción Del Producto

El plástico es un material inmensamente versátil, ideal para una amplia gama de aplicaciones industriales y de consumo. La relativamente baja densidad de casi todos los tipos de plásticos aporta a los productos de plástico el beneficio de la ligereza. Y, aunque la mayoría tienen unas propiedades de aislamiento térmico y eléctrico excelentes, se pueden fabricar plásticos que sean conductores de electricidad si es preciso. Son resistentes a la corrosión de muchas sustancias que atacan a otros materiales, por lo que son duraderos e idóneos para usarlos en aplicaciones muy exigentes. Algunos son transparentes, por lo que sirven como dispositivos ópticos. Se pueden moldear fácilmente para obtener formas complejas y permiten la integración de otros materiales para formar productos ideales para una amplia gama de funciones.

- **Mercado Que Atiende** (Proveedores – clientes)

Proveedores

- Unión y chicawa E.I.E.L
- Importaciones Mark plast (casalinda)
- Terraplatic. S.A.C
- Zurece

Principales Clientes

- Sodimac
- Totuus
- Promart
- Plaza vea
- Maestro

- **Competencia**

La competencia potencial hace referencia por el incremento de ventas que puede producir las grandes compañías como REYPLAST, DURAPLAST, STARPLASTIC, PLASTCEL, estas empresas vienen mejorando continuamente sus procesos, maquinarias y equipos.

III. HIPÓTESIS

No se va utilizar la hipótesis

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño que se ha aplicado es el no experimental, descriptivo, porque lo que se busca demostrar las propuestas de mejora del control interno en el almacén.

4.2. Población muestra

4.2.2. Población

La población es el personal trabaja en almacén la empresa Polinplast s.a.c
Que consta de 14 personas

4.2.3. muestra

La muestra es el gerente y los trabajadores del almacén de la empresa polinplast s.a.c
con un total de 14 personas.

4.3. Definición y Operacionalización de Variables e indicadores

No aplico por ser una investigación bibliográfica y de caso.

4.4. Técnicas e instrumentos

4.3.1. Técnicas.

En la presente investigación, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

4.3 .2. Instrumentos.

El instrumento utilizado en la investigación para obtener datos fue un cuestionario utilizado en la técnica de la encuesta.

La forma de organización de los datos fue con la elaboración de cuadros y gráficos estadísticos.

4.5. Plan de análisis.

Para lograr el recojo de información y análisis de los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la revisión bibliográfica y documental, luego el análisis relacionándolo con los antecedentes y bases teóricas pertinentes. Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizará a través de la aplicación de un cuestionario donde se muestran los cinco componentes del sistema COSO. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizará una entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias y no coincidencias relacionándolas con las bases teóricas pertinentes.

4.6. Matriz de consistencia

Título: “PROPUESTA DE MEJORAS DE LOS FACTORES REVELANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL ALMACEN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL PERU: CASO EMPRESA POLINPLAST S.A.C DISTRITO SAN JUAN LURIGANCHO-2020”

”

PROBLEMA	OBJETIVOS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGÍA
		VARIABLES	INDICADORES	
¿Las oportunidades del control interno mejoran Las posibilidades en el área del almacén de la empresa “POLINPLAST S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020 ?	<p>Objetivos Generales Identificar las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “POLINPLAST S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020.</p> <p>Objetivos Específicos. Establecer las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “POLINPLAST S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020 Describir las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “POLINPLAST S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020 Explicar las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “POLINPLAST S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020</p>	- Control interno	- Eficiencia y Eficacia de controles administrativos, -Análisis de clasificación ABC -Reporte de pérdidas, por productos de baja rotación en la empresa POLINPLAST S.A.C - 2020	<p>METODOLOGÍA Tipo de Investigación Es Descriptivo. Nivel de la Investigación Es cuantitativo Descriptivo, explicativo y correlacionar. Diseño de la Investigación El alcance del estudio fue descriptivo, no experimental. Universo y muestra El método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica, documental, y de caso. Definición y Operacionalización de Variables Es sin hipótesis, por no corresponder.</p>

4.7. Principios éticos

Para el presente estudio se considerarán los siguientes principios éticos:

- **Integridad**

Un contador debe mantener intacta su integridad moral, en cualquiera que sea el campo de su ejercicio profesional.

La integridad lleva implícitos valores como la rectitud, dignidad y honestidad, mismas que deben estar presentes en todo momento dentro de su labor.

Dentro de este principio también se contempla la lealtad, conciencia moral, veracidad y justicia.

- **Objetividad**

Se entiende por objetividad a la acción de expresar la realidad tal cual, es decir, sin ninguna clase de alteración.

En el ámbito de un contador público, representa la imparcialidad y actuación sin prejuicios en todos los asuntos que corresponden al campo de acción profesional.

La objetividad se vuelve indispensable cuando se trata de dictaminar, certificar y opinar sobre los estados financieros de terceros.

- **Independencia**

Los trabajos para atestiguar están planeados para enriquecer el grado de confianza de los probables usuarios sobre el resultado de la evaluación o medición de una materia.

Debe ser capaz de reconocer y evitar cualquier interés que atente contra los principios de integridad y objetividad y encaminar su ejercicio a que actúe o colabore en el mismo sentido.

- **Responsabilidad**

Aunque este principio no es exclusivo del ámbito contable, pues para cualquier profesión debe ejecutarse, es un hecho que la responsabilidad es una de las bases más importantes que debe tener un contador público.

La responsabilidad se encuentra implícita en cada una de las normas de ética de la conducta de un contador público en todos los niveles de su ejercicio profesional.

- **Competencia Profesional y Cuidado Suficiente**

El contador público debe poseer conocimiento, habilidad y experiencia, para poderlos aplicar con razonable cuidado y diligencia.

Debe solicitar consejo o asistencia cuando lo requiera para asegurarse de que los

servicios profesionales que presta se están ejecutando de forma satisfactoria y debe negarse a ejercerlos cuando no tenga la calificación necesaria para llevarlos a cabo.

- **Comportamiento Profesional**

Debe actuar de manera consistente cuidando la buena reputación de la profesión y abstenerse de cualquier comportamiento que pudiera desacreditar a una persona o a la profesión en su conjunto.

- **Normas técnicas**

El contador público deberá ejercer cada uno de sus servicios profesionales cumpliendo con las técnicas y normas profesionales pertinentes promulgadas por el Estado y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Esto quiere decir que debe aplicar los procedimientos tal como lo marcan las normas, además deberá tomar en cuenta las recomendaciones de sus clientes, siempre y cuando estas sigan los principios de integridad y ética.

- **Actualización profesional**

Mientras el contador público se mantenga en ejercicio activo, está obligado a actualizar sus conocimientos para la correcta ejecución de sus servicios.

Asimismo, debe mantenerse al pendiente de los cambios en las normativas, especialmente aquellos derivados del progreso social y bien común.

- **Respeto entre colegas**

Uno de los principios que un contador público debe tener siempre presente es que la lealtad y sinceridad con sus colegas son básicos para el ejercicio libre y honesto de la profesión.

- **Confidencialidad:** Toda la información relacionada al estudio será almacenada de forma segura. Toda la información de los participantes será almacenada en bases de datos protegidas por contraseñas en computadoras accesibles solo a investigadores del estudio. Toda la información que resulte del presente estudio será tratada con estricta confidencialidad, y solamente los investigadores mencionados en el presente estudio, autoridades regulatorias locales, comités de ética, y aquellos que estas designen tendrán acceso a esta información.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Objetivo Específico N° 1

Establecer las propuestas de mejoras del control interno en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020.

OPORTUNIDADES DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EL ÁREA DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA POLINPLAST S.A.C. EN EL DISTRITO DE SAN JUAN LURIGANCHO – 2020.

AUTORES	RESUMEN
Sánchez y Ramírez (2018)	EL autor llego a las conclusiones que el entorno de control en los inventarios de la empresa es apropiado, teniendo en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso, un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. La implementación del ambiente de control en la empresa HDI S.A.C permitió la elaboración del MOF, procedimientos flujogramas, reubicación de personal, elaboración del mapa de riesgos, del plan estratégico y organigrama. En la implementación de la información y comunicación en los inventarios es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. En la implementación de las actividades de supervisión en los inventarios es que el proceso debe ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, para así evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

<p>Quiroz (2018)</p>	<p>El autor llego a las conclusiones siguientes:</p> <p>“Respecto al Objetivo Especifico 1”, “los autores nacionales citados afirman que el control interno es muy importante en la evolución y prosperidad de las empresas privadas y en el área de almacén, al contar con un sistema de control interno las empresas mejoran la eficiencia y eficacia de las operaciones, ya que el control interno ayuda a la identificación, evaluación y análisis de los riesgos relevantes, que rige las normas y procedimientos establecidos para la implementación del estado. Respecto al Objetivo Especifico 2, concluye del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (Rubynoe) Contratistas Generales S.A.C. 2014). Se ha evidenciado que carece de un sistema de control interno, pero si aplica los componentes de control interno, en el área de almacén, evidenciando que están operando de manera eficiente, pues los resultados encontrados son favorables, excepto el componente de evaluación de riesgos del almacén. Por lo que se recomienda analizar y evaluar los riesgos que puedan afectar a la empresa, impidiendo los objetivos establecidos</p>
<p>Benites (2018)</p>	<p>El autor llego a las conclusiones siguientes:</p> <p>respecto al objetivo específico 1, correspondiente a la revisión bibliográfica, los autores internacionales, nacionales, regionales y locales coinciden en la importancia de implementar un control interno, que permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia para la optimización de la gestión en el área de almacén. Con respecto al objetivo específico 2: tomando en referencia a los cinco componentes del control interno relacionado a la investigación, se realizó un cuestionario aplicado al personal que labora en el almacén. Con respecto al objetivo específico 3: se realizó el análisis comparativo entre los resultados del objetivo específico 1 y 2; continuando con el análisis de los resultados de la investigación se llegó a la conclusión que no existe un control interno implementado en el área de almacén de la empresa, afectando,</p>

	de esta manera el desarrollo óptimo en la gestión del almacén; en consecuencia, imposibilita el cumplimiento de las metas y objetivos trazados de la empresa
Cardenas (2015)	De los resultados obtenidos se concluyó lo siguiente que Existe un sistema de control interno inadecuado que no permite controlar las actividades que se desarrollan en el área de almacén, por otra parte es que los trabajadores del almacén no tienen conocimiento de la importancia del Kardex en el control de inventarios y tampoco hay comunicación por parte de los superiores ,por ello que se le debe proporcionar una capacitación sobre el uso e implementación, destacando la importancia que esta acción tiene para el control de las existencias.

Yllesca, (2016)	<p>se ha llegado a las siguientes conclusiones: La gerencia junto con las jefaturas no ha implementado políticas ni procedimientos que proporcione seguridad razonable al logro de los objetivos de la empresa. No existe la aplicación de un plan organizacional que permita que se planifique, organice y se controle todos los procesos de la gestión del almacén. Las recomendaciones son las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. implementar políticas y procedimientos que permitan lograr eficiencia, aumentando; la competitividad y optimización del almacén el cual permita suministrar rápidamente a las diferentes áreas lo requerido, estabilizando así la producción con la demanda. 2. Se sugiere implementar el manual de procedimientos y funciones; 3. Se aconseja identificar oportunamente los riesgos asociados a la rotura de stocks a fin de tener una gestión adecuada de los productos en el almacén. 4. Se aconseja que la comunicación debe ser
------------------------	--

	<p>multidireccional, es decir ascendente, descendente y transversal, a fin de informar lo relevante al personal, con la finalidad que pueda ser captada, procesada y transmitida oportunamente por todos los colaboradores de la empresa con un objetivo general; reducir tiempo y costos para optimizar el proceso productivo.</p>
--	---

4.1.2. Objetivo Específico N° 2

Describir las propuestas de mejoras del control interno en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020.

La presente encuesta es parte del estudio del trabajo de investigación sobre la propuesta de mejoras del control interno en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C” Se agradece su colaboración.

Instrucciones:

Se realiza la encuesta 14 trabajadores de la empresa POLINPALST SAC.

- Lea bien y marque sólo una respuesta.
- Cualquier duda o consulta, la puede realizar al encuestador.

Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

Descripción	Resultados	
	Si	No
1-¿La empresa tiene implementado un sistema de control Interno?		X
2-¿La empresa se dedica al sector industrial?	X	
I. AMBIENTE LABORAL		
3-¿La empresa Polinplast tiene definido su misión y visión?	X	
4-¿Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?		X
5-¿Existen normas y procedimientos de control?		X
6-¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?		X
7-¿En la empresa hay buen clima laboral ?		X

II. EVALUACION DE RIESGOS		
8-¿El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?	X	
9-¿El Comité de Auditoría supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgos ?		X
10-¿cuenta con un sistema para minimizar los riesgos?		X
11.¿Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
12.¿Se realizan rotación de personal en el área de almacén de la empresa?	X	
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
13 ¿ El almacén tiene una buena estructura para almacenar mercadería ?	X	
14-¿Actualizan permanente el inventario?		X
15- ¿El control interno es una herramienta fundamental? ?	X	
IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
16-¿Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada?		X
17. ¿la información es seleccionada, analizada y evaluada. ?		X
18¿ Tienen un manual y organización de funciones en el almacén?		X
19-¿los ingresos y las salidas del almacén son autorizadas?	X	
20 ¿Se facilita al personal del almacén información que necesitan para cumplir con sus actividades?		X
V.SUPERVISION Y MONITOREO		
21. ¿ Tienen comparación periódicamente de los registros de existencias?		X
22-¿ cuenta con un sistema para minimizar los riesgos?.		X
23.¿Se realiza un monitoreo continuo al personal del almacén de la empresa polinplast s.a.c.?		X
24..¿Informa el área de almacén a la gerencia acerca de las devoluciones de productos por parte de los clientes.?		X
25..¿Se encuentran debidamente registradas las deficiencias que se encuentra en el almacén de la empresa polinplast s.a.c ?		X

TABLAS Y GRAFICOS SEGÚN COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

A). ASPECTOS GENERALES

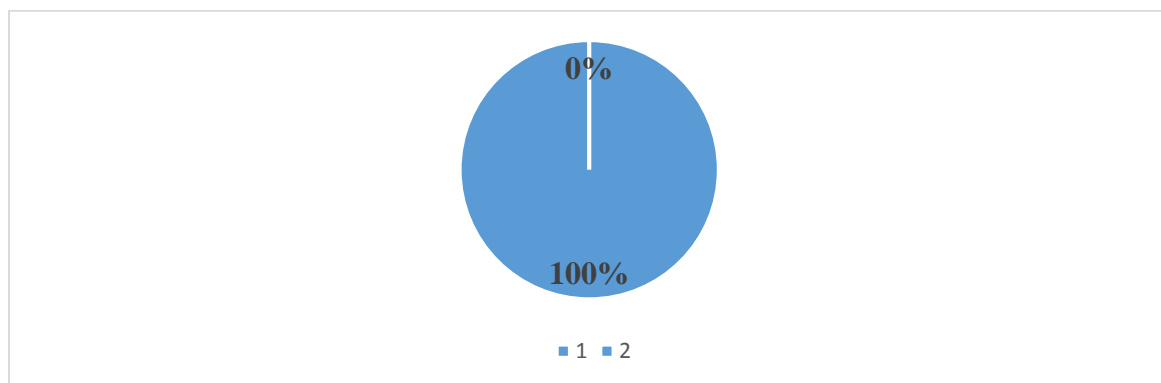
Tabla 1: La empresa tiene implementado un sistema de control Interno.

ALTERNATIVAS	n	%
SI	0	0%
NO	14	100 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 1:La empresa tiene implementado un sistema de control Interno



Interpretación: de los 100 % de los encuestados, el 100% afirman que no tiene implementado el sistema de control interno.

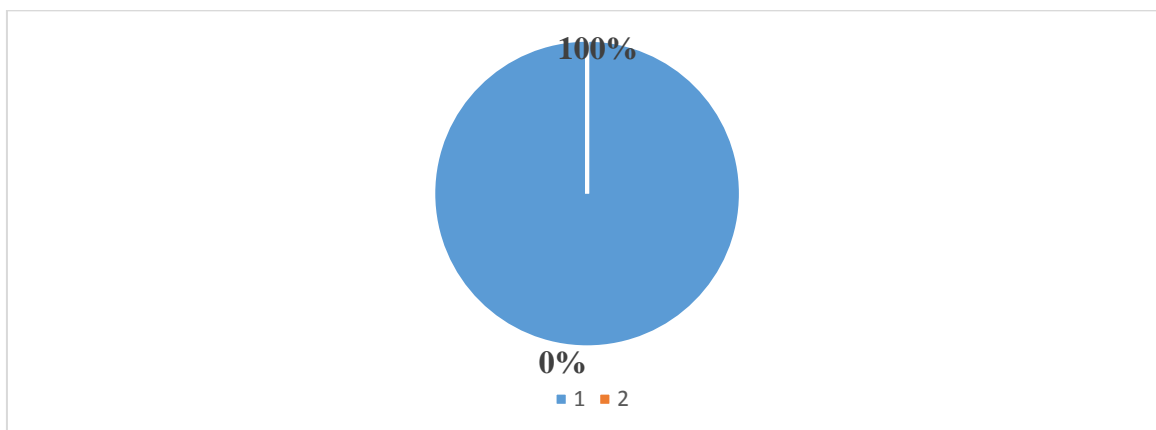
Tabla 2: La empresa se dedica al sector industrial

ALTERNATIVAS	n	%
SI	14	100%
NO	0	0 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 2:La empresa se dedica al sector industrial



Interpretación: de los 100 % de los encuestados, el 100% afirman que la empresa se dedica al sector industrial.

B) AMBIENTE LABORAL

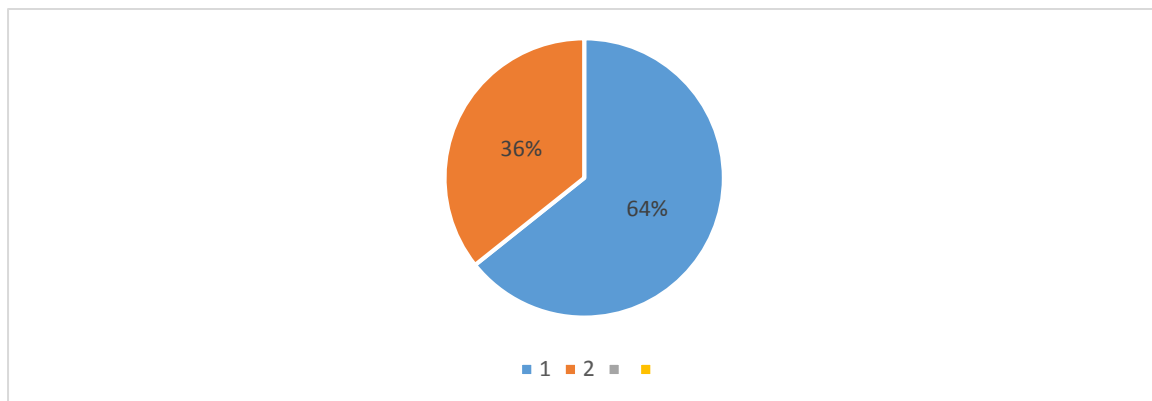
Tabla 3: La empresa Polinplast s.a.c. tiene definido su misión y visión.

ALTERNATIVAS	n	%
SI	9	36%
NO	5	64 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 3:La empresa Polinplast tiene definido su misión y visión



Interpretación: del 64 % de los encuestados afirman que la empresa tiene definido de la misión y visión, el 36% afirma que no tiene misión y visión.

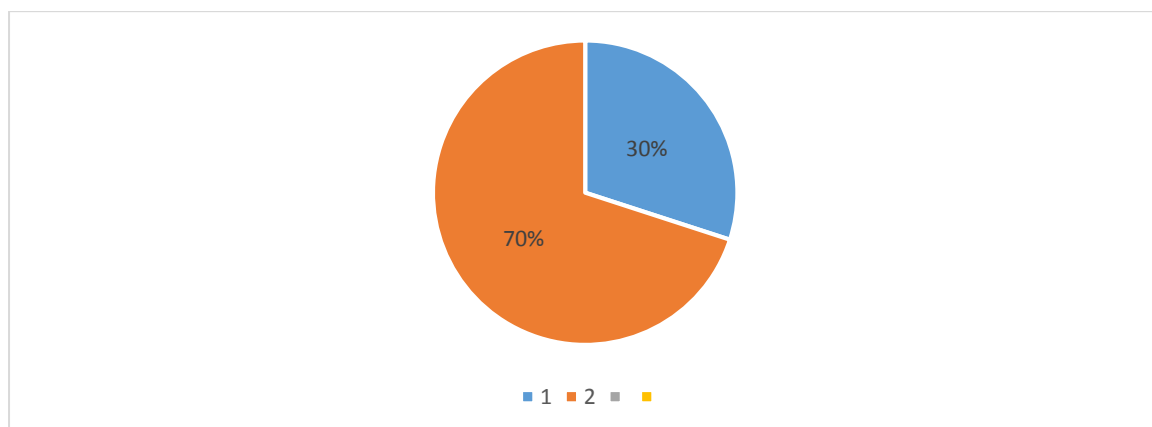
Tabla 4: Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos.

ALTERNATIVAS	n	%
SI	4	30%
NO	10	70 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 4: Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos.



Interpretación: El 30 % de los encuestados afirman que la empresa tiene un plan estratégico y el 70% afirma que no tiene un plan estratégico.

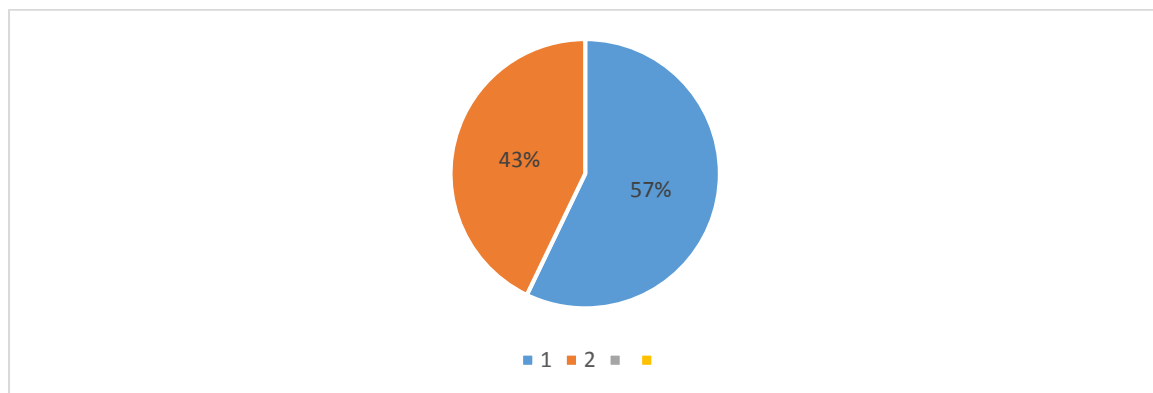
Tabla 5:Existen normas y procedimientos de control

ALTERNATIVAS	n	%
SI	6	43%
NO	8	57 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

..

Grafico 5:Existen normas y procedimientos de control..



Interpretación: del 43 % de los encuestados afirman que si hay normas y procedimientos, el 57% afirma que no tienen normas y procedimientos la empresa.

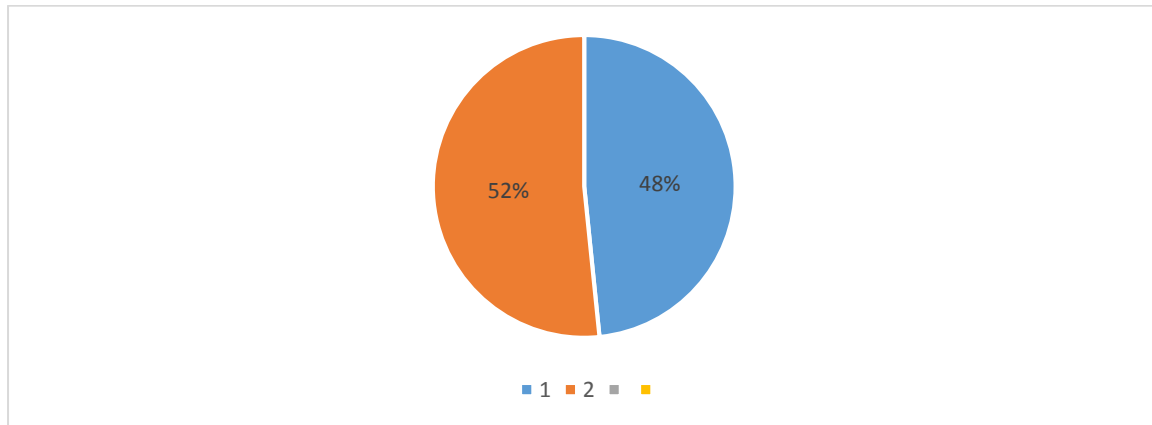
Tabla 6: Se evalúa periódicamente el desempeño del personal

ALTERNATIVAS	n	%
SI	3	52%
NO	11	48 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 6: Se evalúa periodicamente el desempeño del personal



Interpretación: De los encuestados, el 48% afirmó que sí evalúan al personal y el 52% menciona que no evalúan el desempeño del personal.

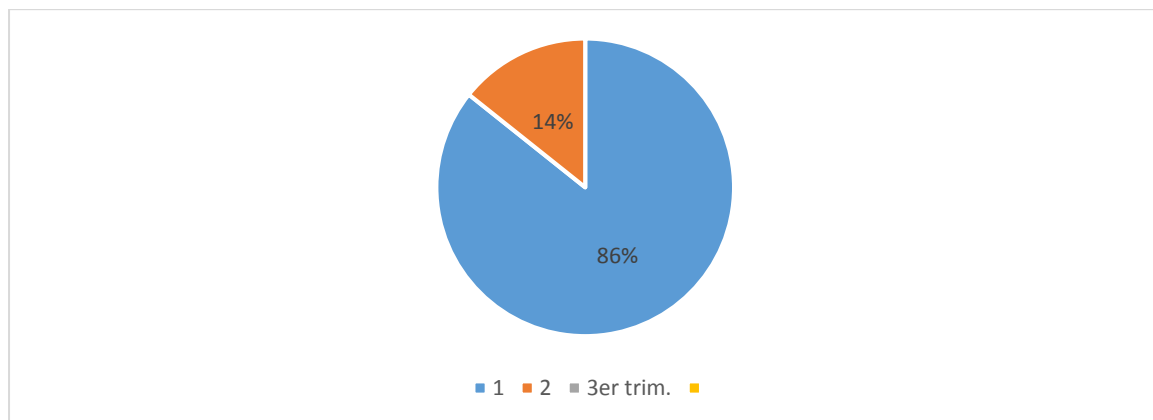
Tabla 7:En la empresa hay buen clima laboral.

ALTERNATIVAS	n	%
SI	12	86%
NO	2	14 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 7:en la empresa hay buen clima laboral.



Interpretación: de los encuestados, el 86% afirman que hay buen clima laboral en la empresa. Y el 14% afirman que no hay buen clima laboral

C) EVALUACIÓN DE RIEGOS

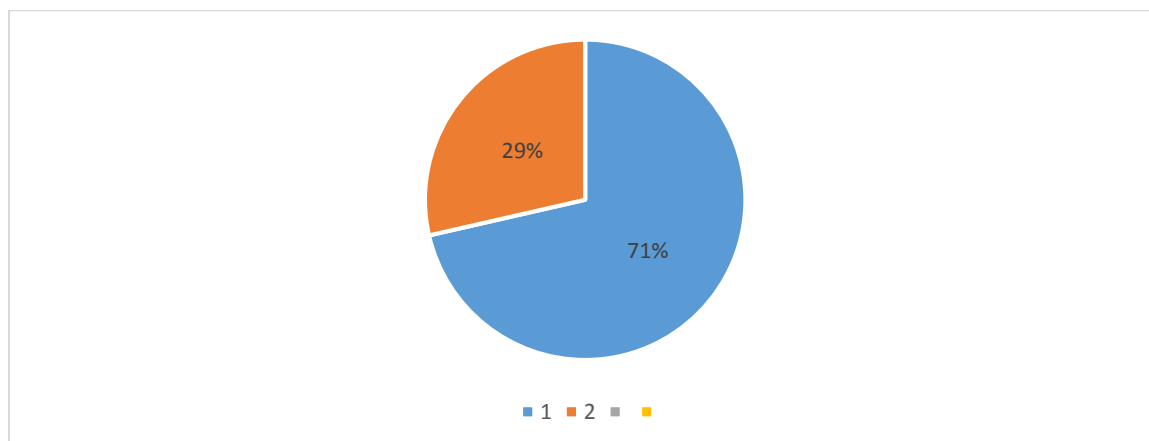
Tabla 8: El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa.

ALTERNATIVAS	n	%
SI	10	71%
NO	4	29 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 8: El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa.



Interpretación: el 71 % de los encuestados mencionan que la empresa tiene eficiencia en los inventarios, el 29% afirman que no tiene eficiencia en los inventarios.

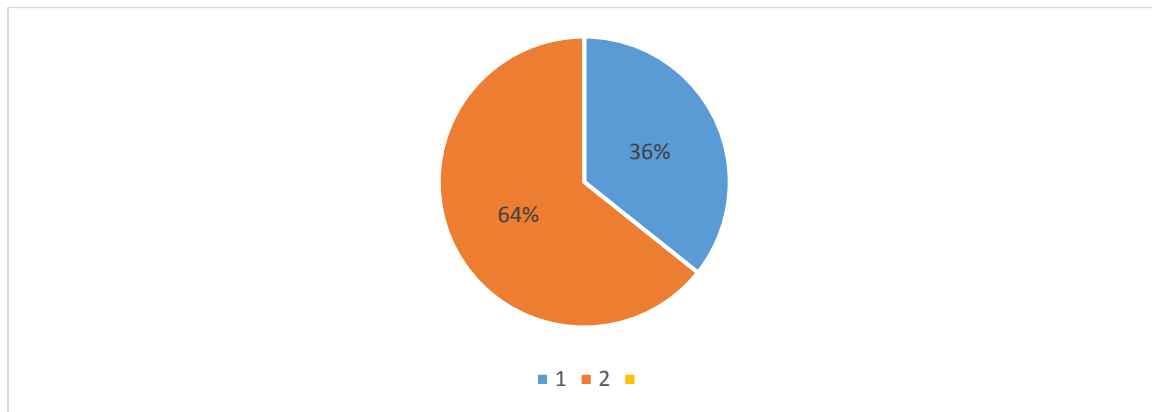
Tabla 9:El Comité de Auditoría supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgos

ALTERNATIVAS	n	%
SI	5	36%
NO	9	64%
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia.

Grafico 9:El Comité de Auditoría supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgos .



Interpretación: El 36 % de los encuestados menciona que el comité de auditoría supervisa los riesgos, el 64% afirmar que no tiene supervisa los riesgos.

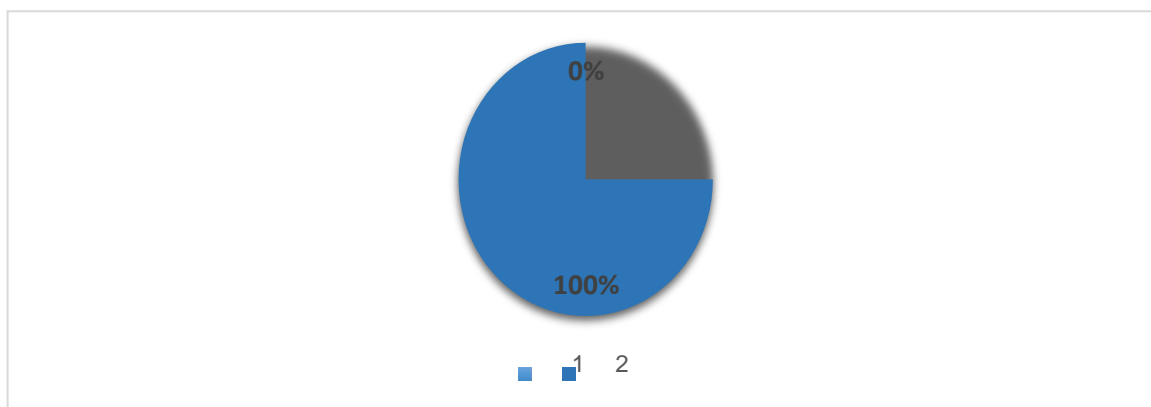
Tabla 10: cuenta con un sistema para minimizar los riesgos

ALTERNATIVAS	n	%
SI	0	0%
NO	14	100 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 10: cuenta con un sistema para minimizar los riesgos.



Interpretación: De los 100 % de encuestados menciona que no cuenta con un sistema para minimizar los riesgos

Tabla 11: Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos

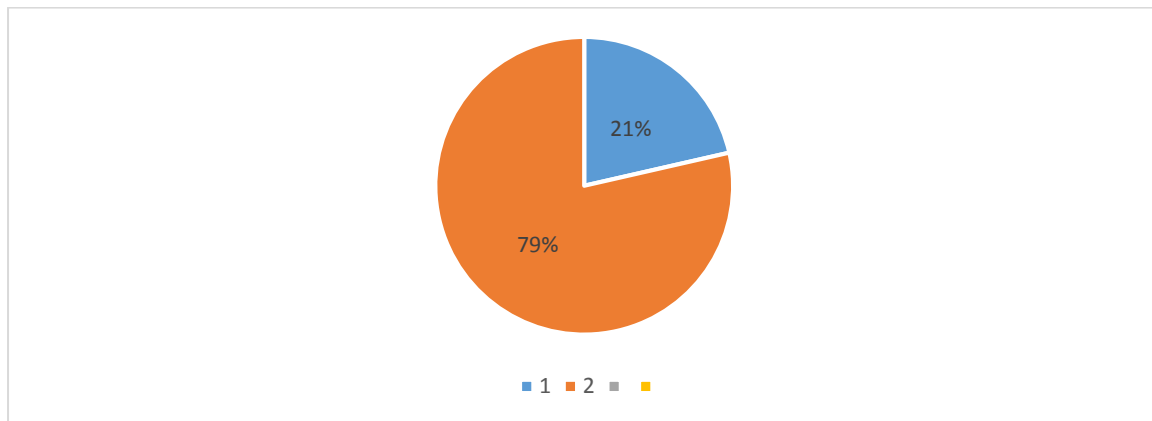
Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos

ALTERNATIVAS	n	%
SI	3	21%
NO	11	79 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 11: Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos



Interpretación: de los 21 % de los encuestados afirman que si tienen lineamientos de riesgos, el 79% afirman que no tiene lineamientos y políticas para riesgos.

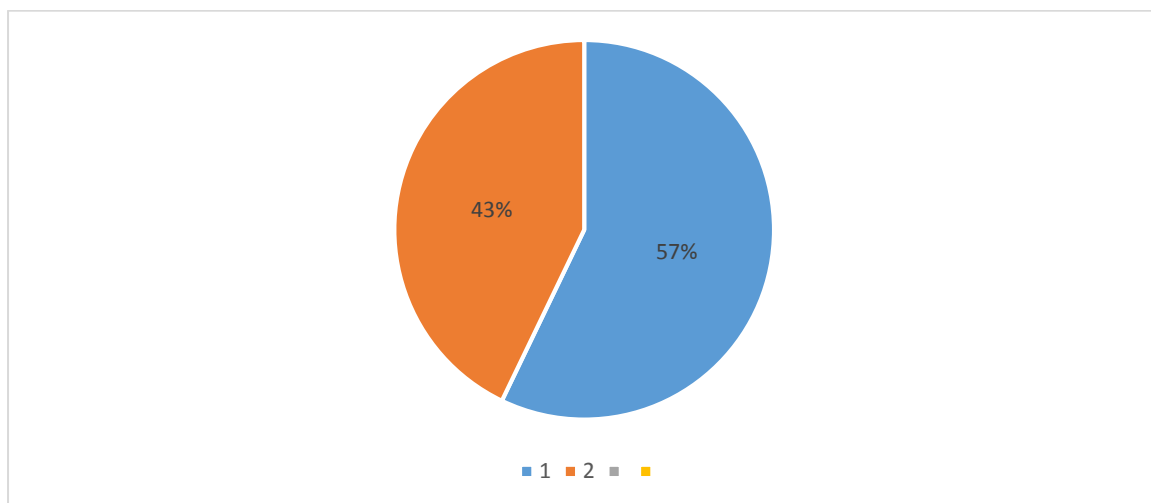
Tabla 12: Se realizan rotación de personal en el área de almacén de la empresa

ALTERNATIVAS	n	%
SI	8	57 %
NO	6	43 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 12: Se realizan rotación de personal en el área de almacén de la empresa



Interpretación: de los 100 % de los encuestados, el 57% afirman que si ha rotación de personal y 43 % afirma que no

D) ACTIVIDADES DE CONTROL

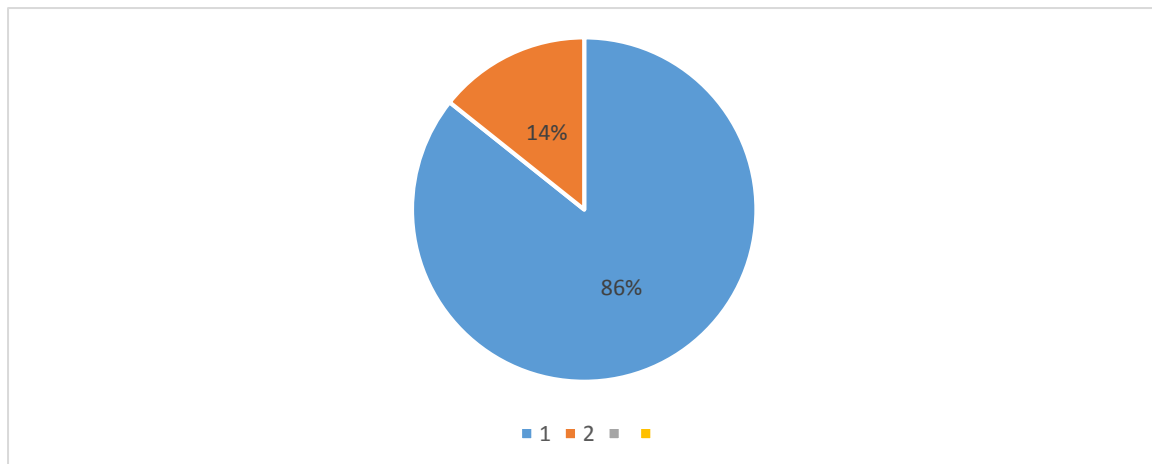
Tabla 13:El almacén tiene una buena estructura para almacenar mercadería

ALTERNATIVAS	n	%
SI	12	86%
NO	2	14 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 13: cuentan con personas responsables sobre evaluaciones metas y objetivos.



Interpretación: Del 86 % de los encuestados responden que si personas responsables sobre las metas, el 14% mencionan que no hay personas responsables sobre metas y objetivos.

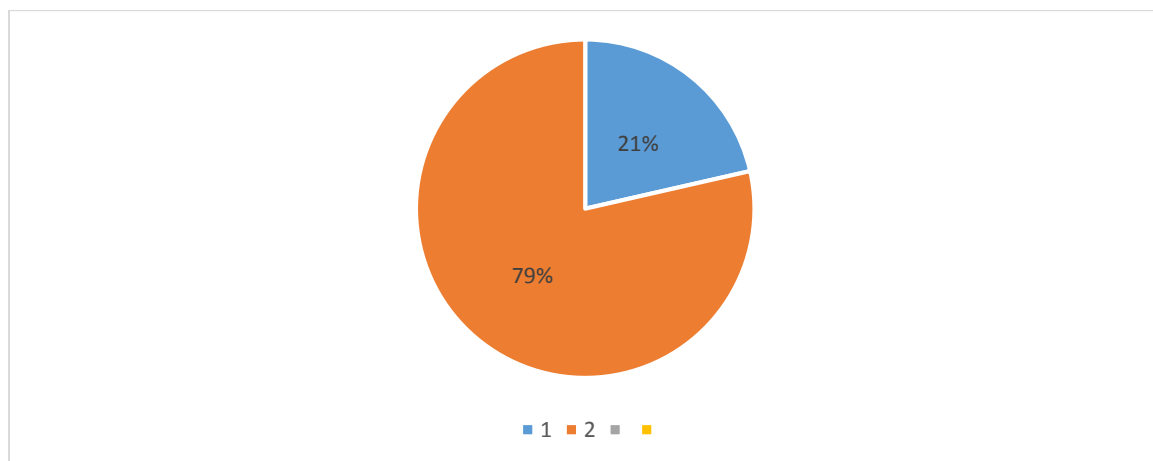
Tabla 14: Actualizan permanente el inventario

ALTERNATIVAS	n	%
SI	3	21%
NO	11	79%
TOTAL	20	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 14: Actualizan permanente el inventario:



Interpretación: El 21 % de los encuestados afirman que si actualizan el inventario, el 79% menciona que no actualizan el inventario.

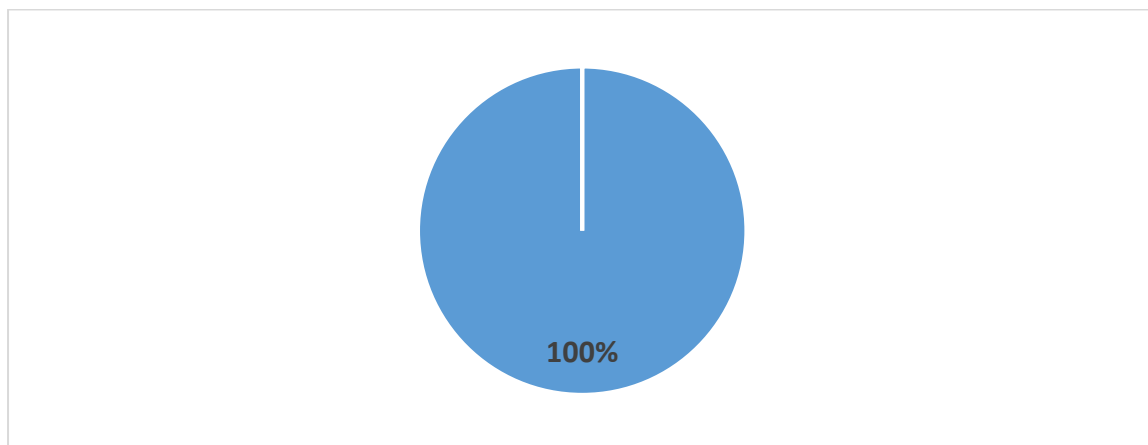
Tabla 15: el control interno es una herramienta fundamental

ALTERNATIVAS	n	%
SI	14	100%
NO	0	0 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 15:el control interno es una herramienta fundamental



Interpretación: El 100 % de los encuestados afirman que el control es una herramienta fundamental e indispensable.

E) INFORMACION Y COMUNICACION

Tabla 16: Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada

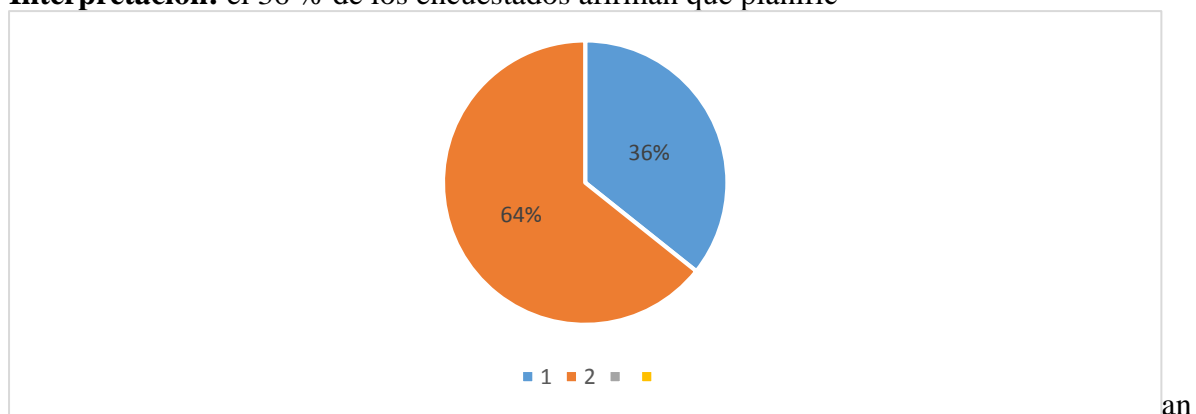
ALTERNATIVAS	n	%
SI	5	36%
NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Gráfico 16: Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada.

Interpretación: el 36 % de los encuestados afirman que planific



el inventario y el 64% menciona que no es planificado el inventario.

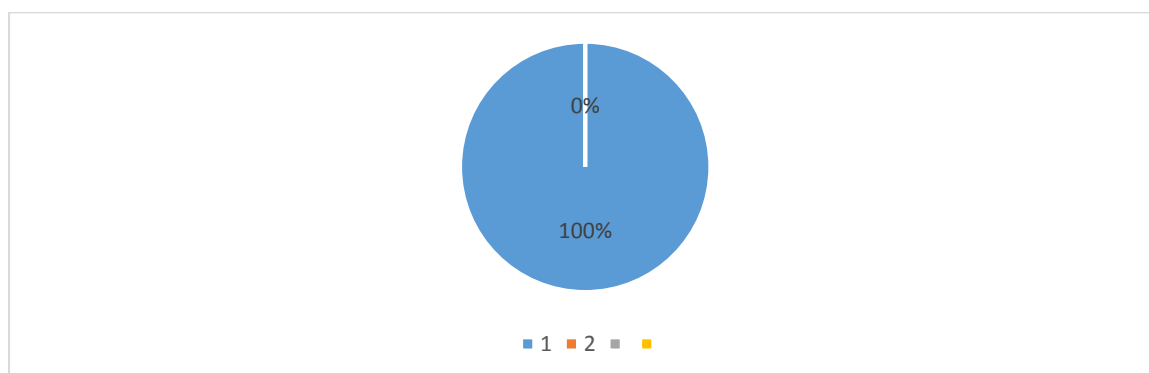
Tabla 17:La información es seleccionada, analizada y evaluada.

ALTERNATIVAS	n	%
SI	4	20%
NO	10	80 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 17:la información es seleccionada, analizada y evaluada.



Interpretación: el 20 % de los encuestados, afirma que la información es analizada y evaluada y el 80% afirmar que no tiene que no se analiza la información.

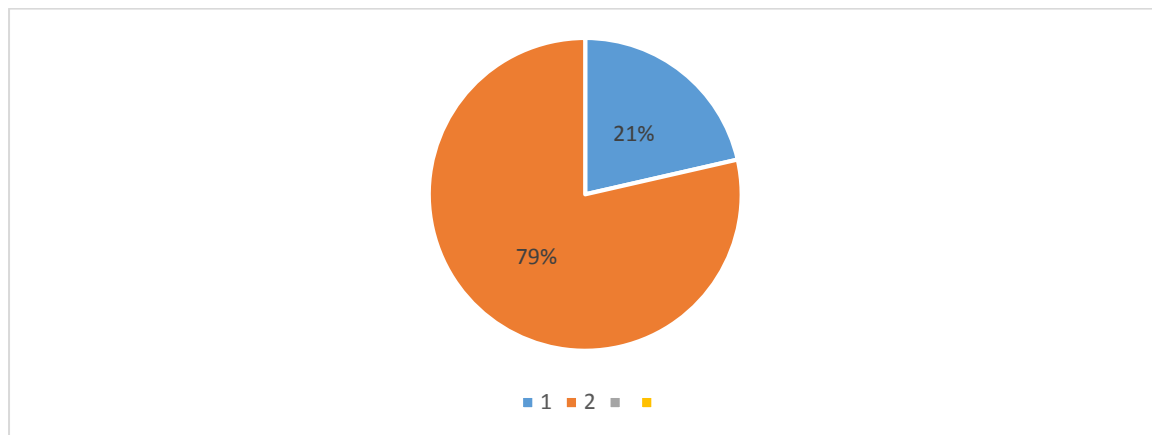
Tabla 18: Tienen un manual y organización de funciones en el almacén.

ALTERNATIVAS	n	%
SI	3	21%
NO	11	79 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 18: Tienen un manual y organización de funciones en el almacén?



Interpretación: del 21% de los encuestados mencionan que se evalúa el desempeño del personal, el 79% afirman que no evalúan al personal.

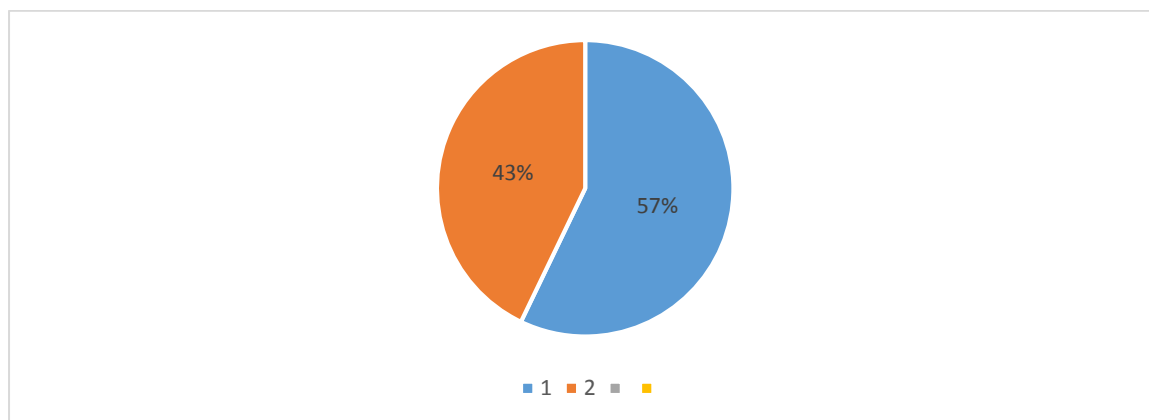
Tabla 19: Los ingresos y las salidas del almacén son autorizadas

ALTERNATIVAS	n	%
SI	8	57%
NO	6	43 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Gráfico 19: Los ingresos y las salidas del almacén son autorizadas.



Interpretación: el 57 % de la encuestada mencionan que los ingresos y salidas son autorizadas y el 43% dicen que no son autorizadas las salidas y los ingresos.

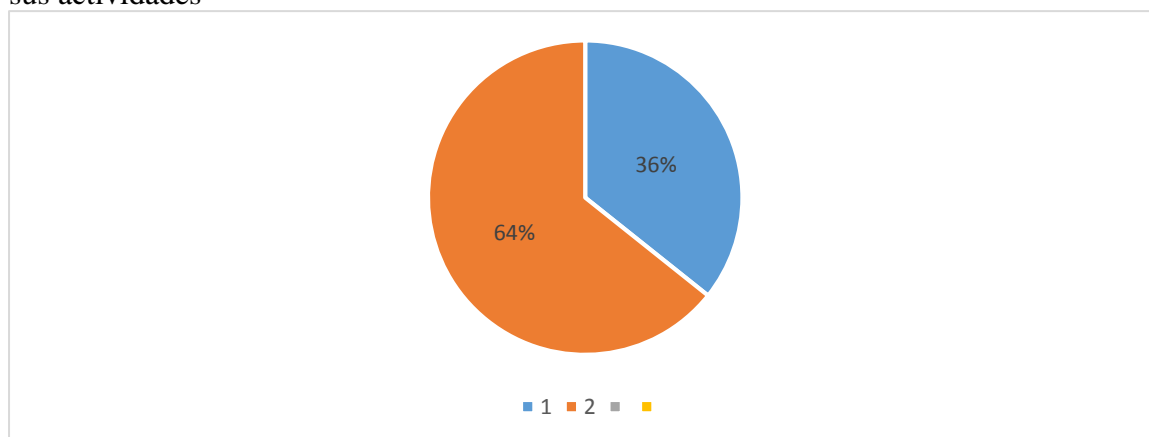
Tabla 20: Se facilita al personal del almacén información que necesitan para cumplir con sus actividades

ALTERNATIVAS	n	%
SI	5	36%
NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboracion: propia

Grafico 20: Se facilita al personal del almacén información que necesitan para cumplir con sus actividades



Interpretación: el 36 % de la encuestada mencionan que no facilitan al personal a cumplir sus objetivos y el 64 % dicen que no facilitan al personal para cumplir con sus actividades.

E). SUPERVISION Y MONITOREO

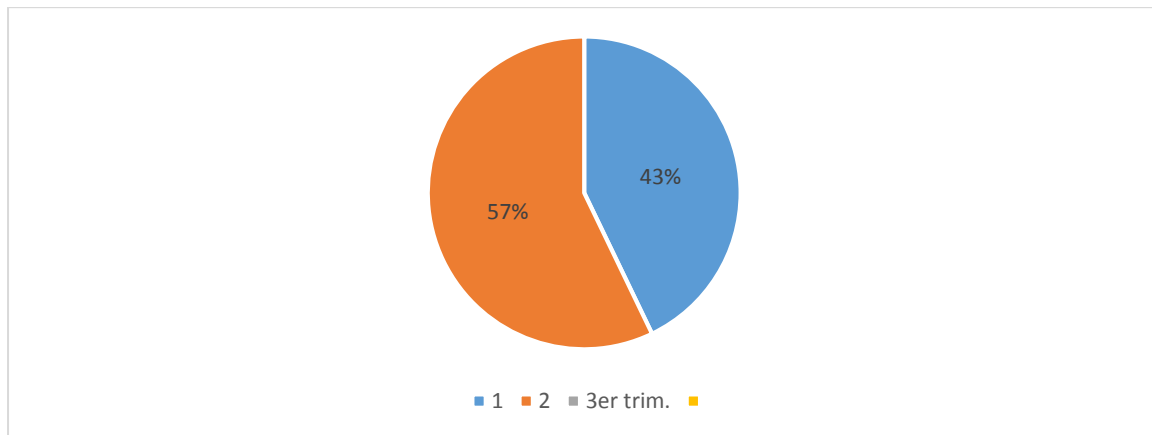
Tabla 21: Tienen comparación periódicamente de los registros de existencias

ALTERNATIVAS	n	%
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 21: Tienen comparación periodicamente de los registros de existencias.



Interpretación: el 43 % de los encuestados menciona que no comparan las existencias pero el 57 % afirmar que no comparan las existencias de la empresa.

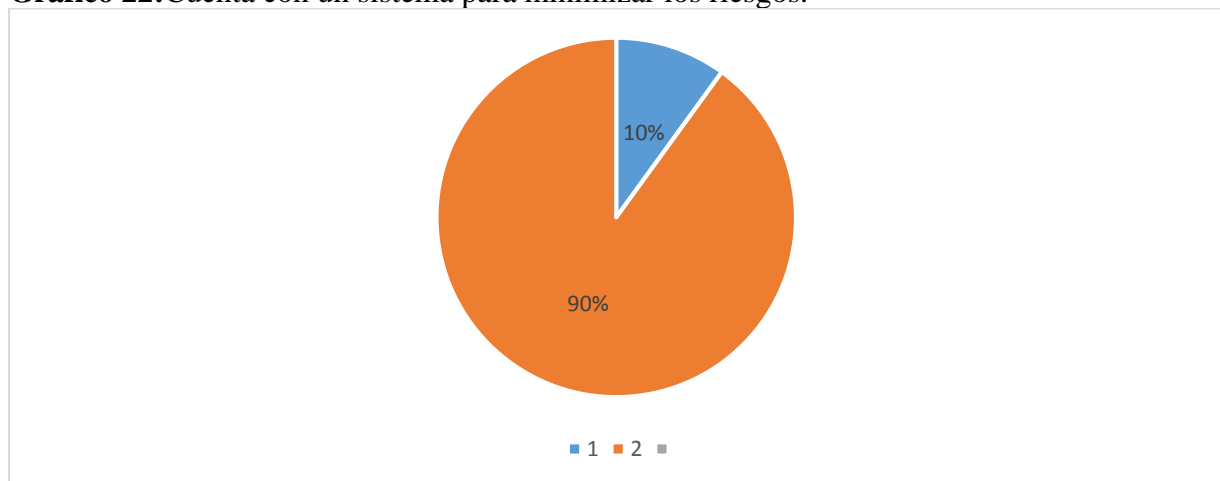
Tabla 22:Cuenta con un sistema para minimizar los riesgos

ALTERNATIVAS	n	%
SI	2	10%
NO	12	90 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 22:Cuenta con un sistema para minimizar los riesgos.



Interpretación: el 10 % de encuestados menciona que con un sistema de riegos y el 90% cuentan no tienen un sistema de minimizar riesgos.

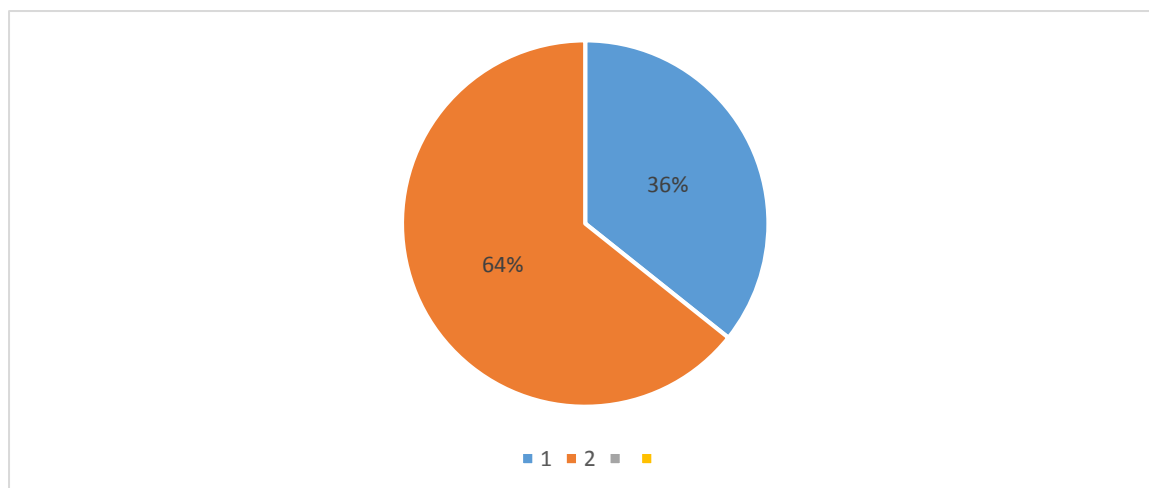
Tabla 23: Se realiza un monitoreo continuo al personal del almacén de la empresa polinplast s.a.c

ALTERNATIVAS	n	%
SI	5	36%
NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 23: Se realiza un monitoreo” continuo al personal “del almacén de la empresa Polinplast sac.



Interpretación: De las personas encuestados el 36 % menciona que no realizan monitoreo y el 64% mencionan que no hay monitoreo al personal.

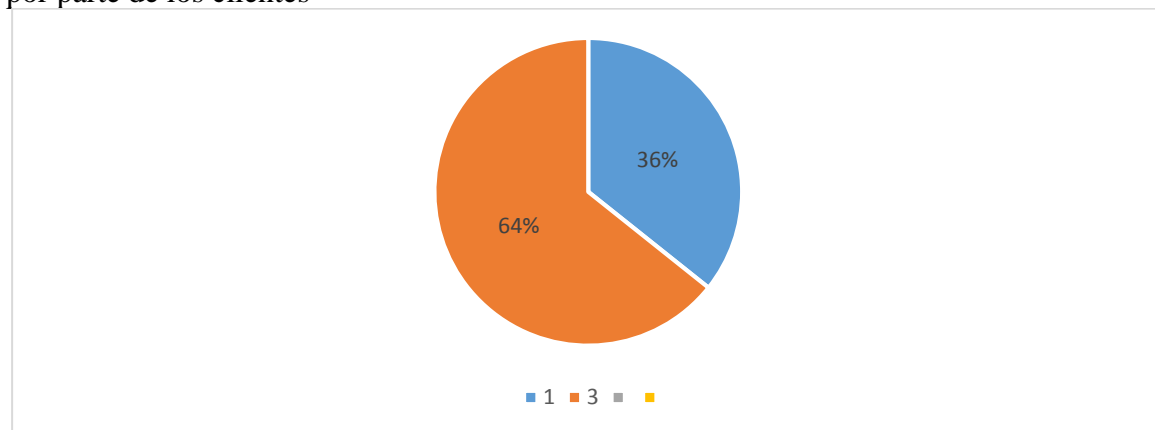
Tabla 24: Informa el área de almacén a la gerencia acerca de las devoluciones de productos por parte de los clientes

ALTERNATIVAS	n	%
SI	5	36%
NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 24: Informa el área de almacén a la gerencia acerca de las devoluciones de productos por parte de los clientes



Interpretación: El 36% de encuestados menciona que si informan a la gerencia sobre las devoluciones y 64% no informan a la gerencia sobre las devoluciones.

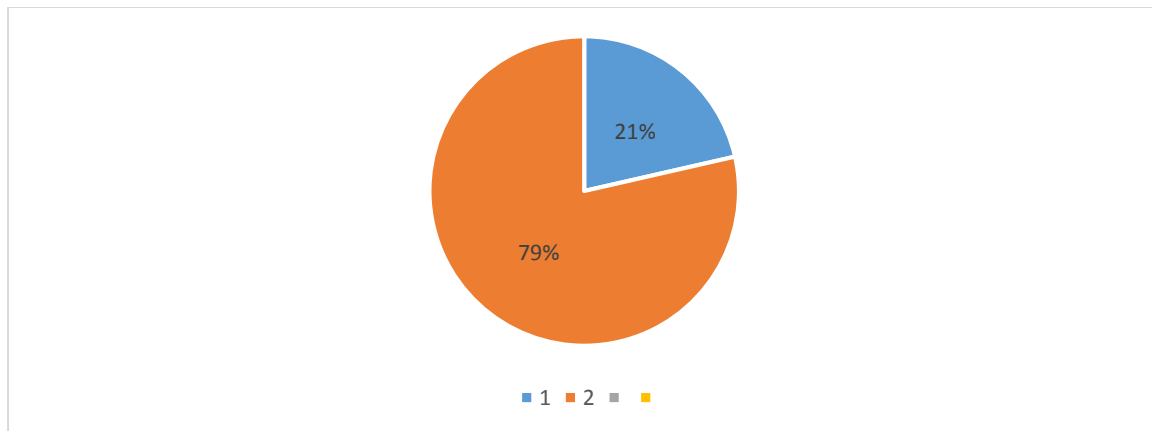
Tabla 25: Se encuentran debidamente registradas “ las deficiencias “ que se encuentra en el almacén “de la empresa Polinplast s.ac..

ALTERNATIVAS	n	%
SI	3	21%
NO	11	79 %
TOTAL	14	100%

Nota: Encuesta aplicada a trabajadores relacionados con el área de almacén de la empresa Polinplast s.a.c.

Elaboración: propia

Grafico 25: Se encuentran debidamente registradas las deficiencias que se encuentra en el almacén de la empresa Polinplast s.a.c



Interpretación: Según el 21 % de encuestados menciona si esta registrada las deficiencia pero el 79% de los encuestados mencionan que no tienen registradas las deficiencias en el almacén de la empresa.

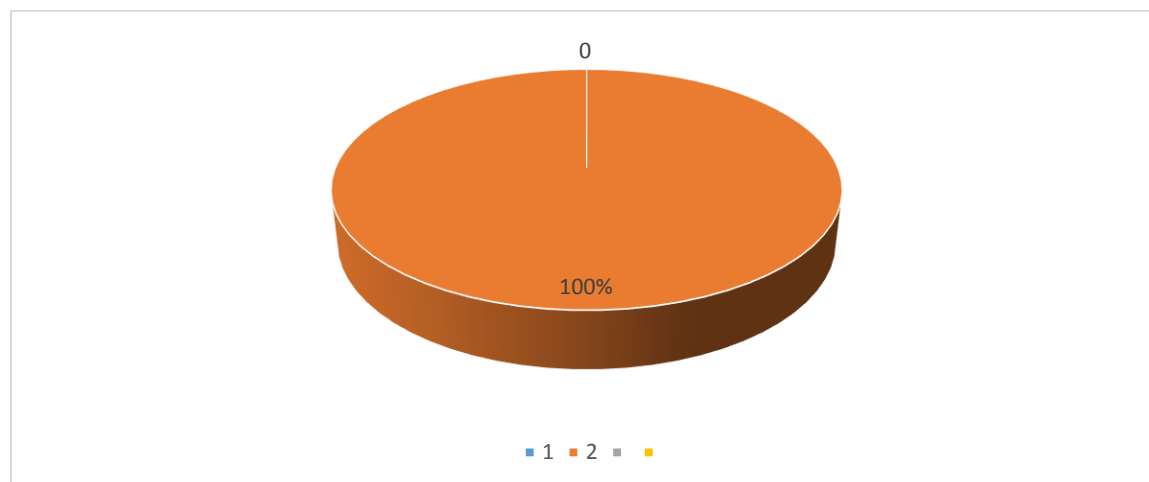
RESUMEN DE ENCUESTAS DE COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

ASPECTOS GENERALES

N° De preguntas	Descripción de respuestas	cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
1	Si	0	25	0%
	No	14		100%
2	Si	0	25	0%
	No	14		100%
Total		28	50	100%

Resumen de porcentaje (%)

N° De preguntas	Descripción de respuestas	cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
1-2	Si	0	50	0%
	No	28		100%

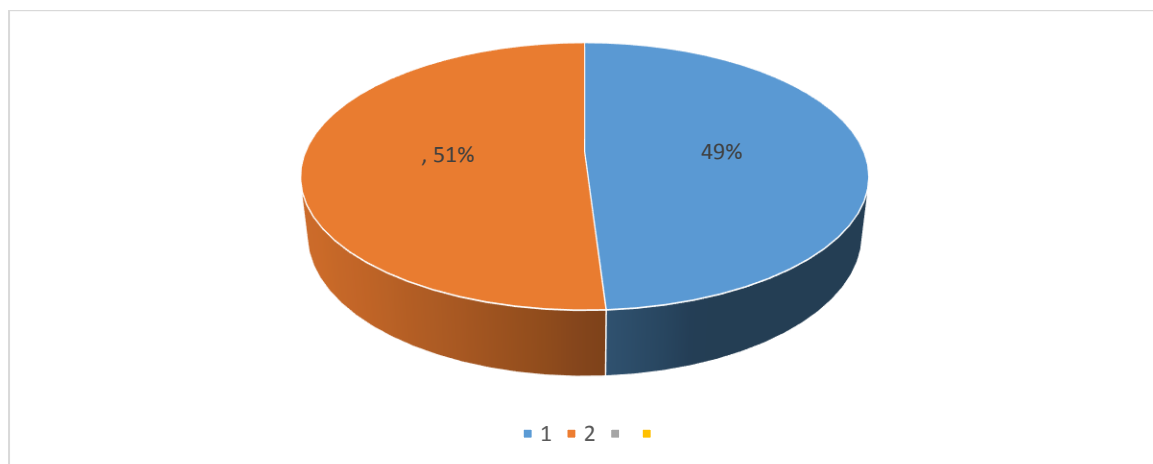


AMBIENTE DE CONTROL

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
3	Si	9	25	36%
	No	5		64%
4	Si	4	25	70%
	No	10		30%
5	Si	6	25	43%
	No	8		57%
6	Si	3	25	52%
	No	11		48%
7	Si	12	25	86%
	No	2		14%
Total		70	125	500%

Resumen de porcentaje (%)

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
3-4-5-6-7	Si	34	125	49%
	No	36		51%

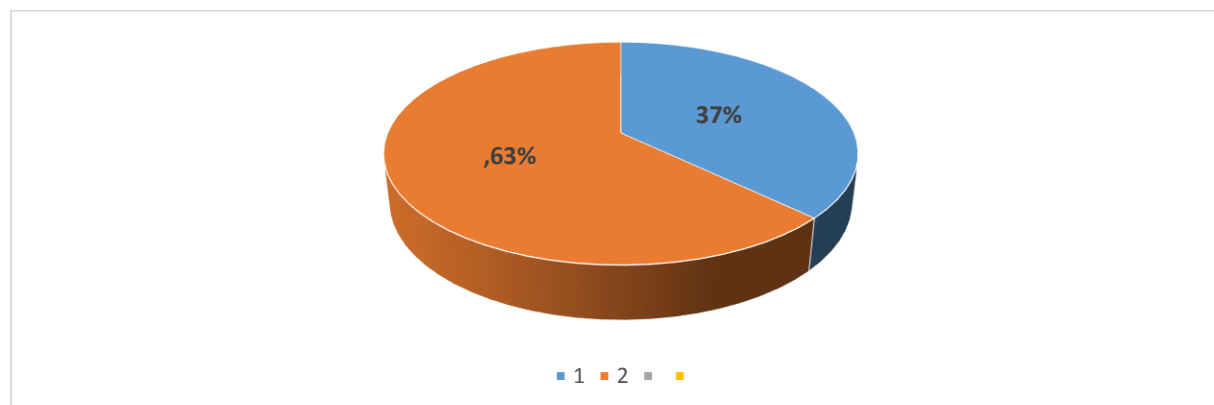


EVALUACIÓN DE RIESGOS

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
8	Si	10	25	71%
	No	4		29%
9	Si	5	25	36%
	No	9		64%
10	Si	0	25	0%
	No	14		100%
11	Si	3	25	21%
	No	11		79%
12	Si	8	25	57%
	No	6		43%
Total		70	125	500%

Resumen de porcentaje (%)

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
8-9-10-11-12	Si	26	125	37%
	No	44		63%

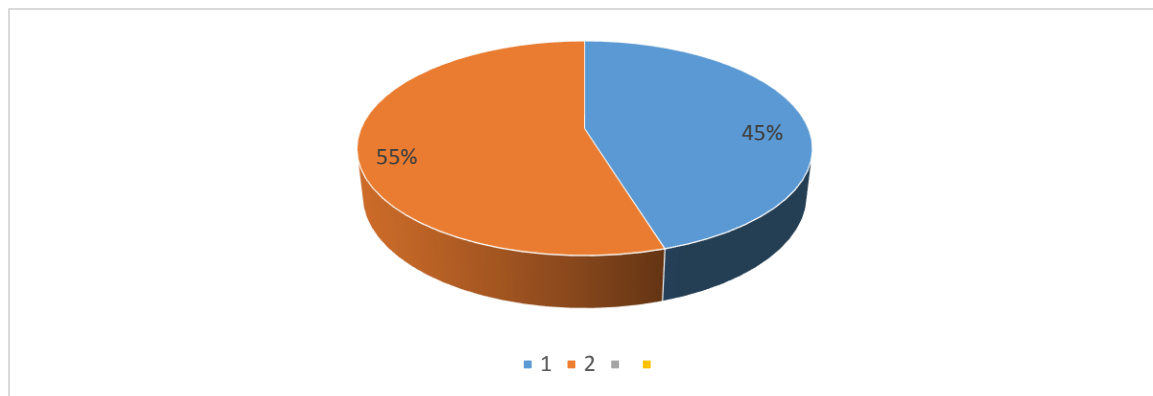


ACTIVIDADES DE CONTROL

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
13	Si	2	25	86%
	No	12		14%
14	Si	3	25	21%
	No	11		79%
15	Si	14	25	100%
	No	0		0%
Total		42	75	300%

Resumen de porcentaje (%)

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
13-14-15	Si	19	125	45%
	No	23		55%

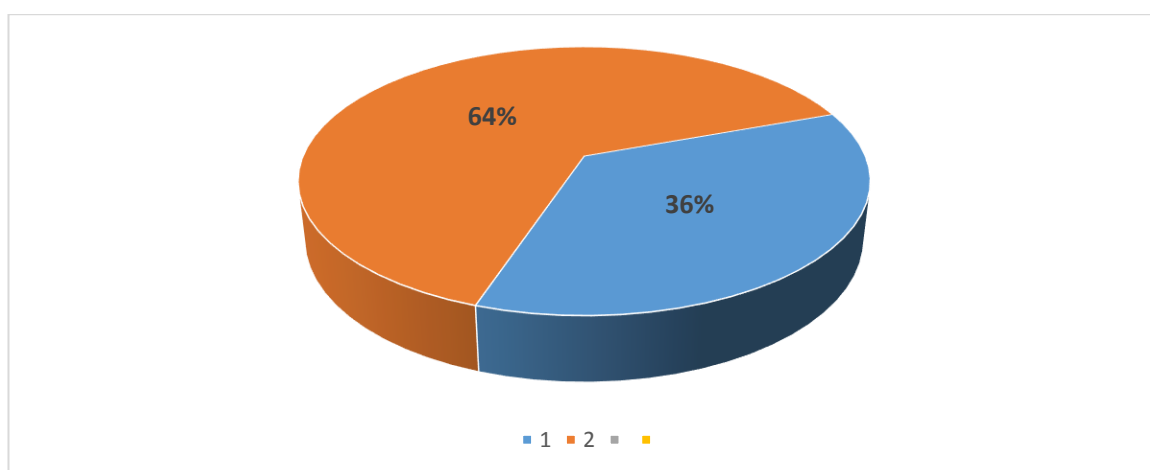


INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
16	Si	5	25	36%
	No	9		64%
17	Si	4	25	20%
	No	10		80%
18	Si	3	25	21%
	No	11		79%
19	Si	8	25	57%
	No	6		43%
20	Si	5	25	36%
	No	9		64%
Total		70	125	500%

Resumen de porcentaje (%)

N° De preguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
16-1-18-19-20	Si	25	125	36%
	No	45		64%

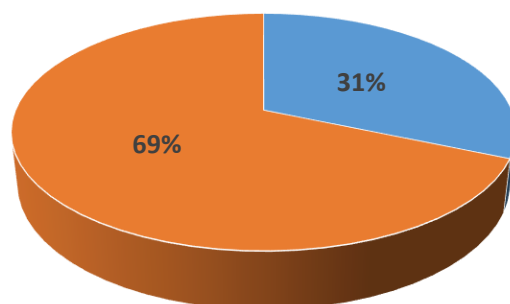


SUPERVISOR Y MONITOREO

N° Depreguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
21	Si	6	25	43%
	No	8		57%
22	Si	2	25	10%
	No	12		90%
23	Si	5	25	36%
	No	9		64%
24	Si	6	25	43%
	No	8		57%
25	Si	3	25	21%
	No	11		79%
Total		70	125	500%

Resumen de porcentaje (%)

N° Depreguntas	Descripción de respuestas	Cantidad de personas	Cantidad de respuestas	Porcentaje
21-22-23-24-25	Si	22	125	31%
	No	48		69%



■ 1 ■ 2 ■

4.1.2. Objetivo Específico N° 3

Relación del control interno en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020.

ANALISIS COMPARATIVO DE CONTROL INTERNO EL ÁREA DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA “POLINPLAST S.A.C.” EN EL DISTRITO DE SAN JUAN LURIGANCHO – 2020

ELEMENTOS	RESULTADOS Objetivo. 1	RESULTADOS Objetivo 2 .	RESULTADOS
Ambiente de Control	Si una empresa maneja un buen ambiente de control interno, podrá evaluar riesgos y minimizará posibles errores que puedan tener en futuro. Sánchez y Ramírez (2018)	La empresa no cuenta con ambiente de control interno ni una manual de organización.	No coincide
Evaluación de riesgo	El autor afirma que el control interno es muy importante en la evolución y prosperidad de las empresas privadas y en el área de almacén, al contar con un sistema de control interno las empresas mejoran la eficiencia y eficacia de las operaciones, ya que el control interno ayuda a la identificación, evaluación y análisis de los riesgos relevantes asimismo , recomienda analizar y evaluar los riesgos que puedan afectar a la empresa, impidiendo los objetivos establecidos . (Quiroz, 2018).	La gerencia de la empresa no promueve cultura de riesgo.	No coincide
Actividades de control	De los resultados obtenidos se concluyó lo siguiente que Existe un sistema de control interno inadecuado que no permite controlar las actividades que se desarrollan en el área de almacén, por otra parte es que los trabajadores del almacén no tienen conocimiento de la importancia del Kardex en el	La empresa no remite reportes diarios de existencias en el almacén, asimismo no evalúa ni analiza los efectos de los riesgos.	No coincide

	control de inventarios y tampoco hay comunicación por parte de los superiores ,por ello que se le debe proporcionar una capacitación sobre el uso e implementación, destacando la importancia que esta acción tiene para el control de las existencias. Cardenas (2015)		
Información Comunicación	se llegó a la conclusión que no existe un control interno implementado en el área de almacén de la empresa, tampoco una buena comunicación con el personal de almacén lo que está afectando, el desarrollo óptimo en la gestión del almacén; en consecuencia, imposibilita el cumplimiento de las metas y objetivos trazados de la empresa Benites (2018)	La empresa no facilita al personal del almacén información para cumplir sus actividades, no evalúa al personal, tampoco efectúa comparaciones periódicas de las cantidades registradas.	No coincide
Monitoreo Supervisión	se ha llegado a las siguientes conclusiones: La gerencia junto con las jefaturas no ha implementado políticas ni procedimientos que proporcione seguridad razonable al logro de los objetivos de la empresa. No existe la aplicación de un plan organizacional que permita que se planifique, organice y se controle todos los procesos de la gestión del almacén. Yllesca, (2016)	No se realiza monitoreo ni supervisión al personal del almacén, no existen mecanismos para accionar y erradicar las deficiencias en el área de almacén	No coincide

5.2. Análisis de resultados.

5.2.1 Análisis de Resultado respecto al objetivo específico 1: Establecer la propuesta de mejoras de los factores relevantes del control interno en el área del almacén de la micro y pequeña empresa en el Perú: caso empresa Polinplast s.a.c distrito san Juan Lurigancho-2020. En los resultados adquiridos en las investigaciones de los autores puede afirmar lo siguiente. **Benites (2018), Quiroz (2018), Cárdenas (2015), Sánchez y Ramírez (2018) y Yllesca, (2016).** Concuerdan en sus resultados que. El control interno es un elemento básico para la administración de una empresa; proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de la empresa . al respecto se concluye que es importante contar con un control interno bien estructurado para la mejora de la gestión del área de almacén de la empresa que brinde la confianza a la organización para reducir riesgos , obteniendo una seguridad razonable, a fin de tener definidos sus procedimientos, gestión de organización, distribución en el área de almacén, y, se cumpla con sus objetivos y metas trazadas .

5.2.2 Análisis de Resultado respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente se llegó a conocer que la empresa no cuenta con un control interno implementado por tanto para la aplicación de la recolección de datos se ha tomado como referencia los componentes del control interno logrando describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Polinplast S.A.C. 2020.

Respecto al componente ambiente de control

De las 25 preguntas formuladas, las cuales representan el 100%, se obtuvo como respuesta negativa de 51% y un 49% de respuesta positiva, lo cual refleja que no se da la debida importancia al componte más importante del control interno, se llegó a conocer que la empresa no cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos, sin embargo, existe un buen ambiente.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De realizaron 25 preguntas de los cuales se obtuvo un 100% de respuesta con un rotundo de 63% de una respuesta negativa y un 37% de respuesta positiva, estos resultados son muy preocupantes ya que refleja un total desinterés para tomar las medidas y mecanismos necesarios para identificar sus riesgos internos como externos. no tienen establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo, pero si tienen identificados los riesgos más significativos ya que conoce que esto le permite tener mejores posibilidades de detectarlos y subsanarlos en el menor tiempo posible para el normal desarrollo de sus actividades.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 25 preguntas que representa el 100% realizadas al personal se obtuvo respuesta negativa de 55%, y una respuesta positiva de 45%, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior; lo cual sería la consecuencia al no identificar los riesgos, por lo tanto, no podrían ser controlados. Porque el gerente de la empresa refiere que tiene claro que si realizan el control de las actividades y tareas, verificando que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido, pueden lograr sus objetivos y metas, a pesar de ello aún no cuentan con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 25 preguntas realizadas al personal de la empresa las cuales representan el 100%, se obtuvo como respuesta NO un 64% y una respuesta si de 36%, el sistema de información que maneja la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones

Respecto al componente supervisión y monitoreo

En el último componente se obtuvo una respuesta negativa de 69% y una respuesta positiva de 31% permitiría mejorar las oportunidades de detectar los errores que se cometan es por ello que la empresa tomó medidas de tal manera que se registren y comuniquen con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, dándole plazos para su cumplimiento.

5.2.2 Análisis de Resultado respecto al objetivo específico 3: explicar la propuesta de mejoras de los factores relevantes del control interno en el área del almacén de la micro y pequeña empresa en el Perú: caso empresa Polinplast s.a.c distrito san Juan Lurigancho-2020. Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) se hace la explicación de las posibilidades de mejora en cuanto a los componentes:

Ambiente de control:

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Uno de los factores relevantes en dicho componente sería la implementación de un manual de organización de funciones.

Evaluación de riesgos:

Identificar y analizar riesgos relevantes para el logro de los objetivos. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Actividades de control:

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado

el logro de objetivos. Por tanto, se debe implementar políticas, sistemas y procedimientos.

Información y comunicación:

Implementar sistemas de información y tecnología ya que es un medio para incrementar la productividad y competitividad. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

Supervisión y monitoreo:

Realizar supervisión: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

VI. CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta los autores que fueron citados en esta investigación se concluye:

Respecto al objetivo específico 1:

Se determinó las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020. Según el análisis de los resultados sobre los antecedentes internacionales, nacionales y bases teóricas, se determinó la importancia de un control interno, lo que permitiría el manejo eficaz en la gestión del área de almacén de las empresas industriales en el Perú, asimismo, ayudaría a salvaguardar los intereses de las empresas y a la prevención de las pérdidas que ocasiona la carencia de un control interno en las empresas.

Respecto al objetivo específico 2:

Describió las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020. Tomando en cuenta a los cinco componentes del Control Interno , se formuló un cuestionario al Gerente y personal del área de almacén de la Polinplast s.a.c, habiéndose realizado 25 preguntas de las cuales se obtuvo como respuesta un alto porcentaje negativo; por consiguiente, se determinó que la empresa Polinplast. s.a.c.no cuenta con un control interno en del área de almacén, existe falta de comunicación, planeación, capacitación, falta de supervisión al personal del almacén, lo que ocasiona el retraso e incumplimiento de los objetivos de la empresa.

Respecto al objetivo específico 3:

Explicó las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa “Polinplast S.A.C.” en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020. Según la investigación realizada de la empresa Polinplast s.a.c. Se llegó a la conclusión que la empresa en mención se dedica de manera equivocada en tener rentabilidades, pero se está olvidando de tener controles internos eficientes que a la larga tendrá consecuencias tales como malversaciones,sobrestock de mercadería y pérdidas de dinero.

En conclusión general la empresa Polinplast S.A.C, debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el buen funcionamiento, asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos ya sea a corto, mediano o largo plazo.

PROPUESTA DE MEJORA EN EL ALMACÉN DE POLINPLAST S.A.C

La propuesta de mejora del control interno permitirá que la empresa Polinplast S.A.C posea oportunidades así poder lograr sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos.

- **Estructura y mejorar el espacio en el almacén:** Una de la deficiencia que hay en el almacén es que no tiene racks adecuados para almacenar mercadería para lo se sugiere debería crear más racks para poder ubicar los productos terminados de manera correcta y evitar retrasos. También se a evaluado buscar una empresa externa para la cotización de dichos racks y nos dieron un alcance de que nos saldría el trabajo aprox 600 dólares, se comunicó a la gerencia y lo está evaluando.
- **Implementar un manual y organización de funciones en el almacén(MOF)** Se debe implementar un manual de funciones para todo el personal de almacén empezando con el jefe de almacén. Encargando de almacén, y operarios lo cual determinara responsabilidades, compromiso de toda la organización, especialmente de los líderes como promotores.
- **la implementación de herramientas de información:** Permitirá que el área del almacén no solo sea un espacio donde se guarde productos terminado, sí que también identificar sus productos mediante clasificación ABC para ya se ha empezado a trabajar mediante historiales de ventas de años anteriores 2019, 2018 de esa manera llevar el control del 100% y poder cumplir con el objetivo de la empresa.
- **Implementar un sistema de gestión de riesgos:** Lo que permita actuar de manera eficaz para evitar consecuencias fatales, además, para validar la eficiencia de los controles y crear planes de acción que ayude a mitigarlos y reducir las pérdidas.
- **Implantación de indicadores sobre devoluciones de mercadería:** Es sumamente necesario implementar este indicador ya que serviría para identificar cual él es motivo, que cliente es el que devuelve más, para poder presentar a la gerencia tomar decisiones sobre lo que está ocurriendo ya que esas devoluciones se le aplica nota de crédito y se descuenta de la factura de lo ya vendido a los clientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Benites. (2018). *El control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector industrial del Perú, caso: empresa plásticos Rio Santa S.A. – Lima, 2018.* Rio santa. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8629>
- Alarcon, C. (2017). *En su investigación. El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial de plásticos Maluplast SAC en el periodo 2017.* Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21129>
- Betancourt. (30 de marzo de 201). Metodología del método ABC en los inventarios. Obtenido de <https://ingenioempresa.com/analisis-abc/>
- Cardenas. (2015). *En el siguiente informe que lleva como título “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola Rapel SAC. del distrito de Castilla, periodo 2014.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1026>
- Correa. (2015). inventario. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/496/49637154024.pdf>
- Dias, M. (12 de Febrero de 2017). Kardex. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/el-kardex-la-importancia-de-integridad-y-trazabilidad-manuel-d%C3%ADaz>
- Empresa, C. t. (10 de abril de 2020). Tipos de empresas. Obtenido de <https://blog.conducetuempresa.com/2011/09/que-tipo-de-empresa-estoy-manejando.html>
- Galaz. (2015). *Defincion de control interno.* Obtenido de www.coso.org/aboutus.htm
- Group, c. (2014). Almacen. Obtenido de <https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>
- Informe coso. (2019). AEC. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Koontz y O'Donnel. (s.f.). control. Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/control#:~:text=Control%20es%20el%20proceso%20de,o%20funciones%20de%20una%20organizaci%C3%B3n.&text=El%20control%20es%20una%20de,s>
- Leon, F. y. (2018). *Propuestas de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Guayaquil- Ecuador. .* Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS FIGUEROA-%0ALEON PROPUESTA DE MEJORAS EN EL CONTROL INTERNO DE INVEN%0>
- Lopez, Q. y. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Méndez y Asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19342>

- Mejias. (2013). “Estrategias de control interno para el proceso de almacén - inventarios de la empresa Amal Productos C.A”. Obtenido de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- Méndez. (2016). “Diseño de un Sistema de Control para el Almacén París”,. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/3312>
- Nic 2 inventarios. (2004). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/con_nor_co/NIC02_04.pdf
- Ojeda, c. y. (2017). *investigacion "Evaluacion del sistema de control interno"*. santo domingo.
- Pazmiño. (2017). *Diseño de manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencias en la toma de decisiones* obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1860>.
- Quiroz. (2018). *En su tesis de licenciatura titulada “El Control Interno y su Incidencia en el Área de Almacén de las Empresas Privadas del Perú: Caso RUBYNOE Contratistas Generales S.A.C. de Chimbote, 2014*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3462>
- Ramirez, S. (2018). *Implementación de un sistema de control interno y su efecto en los inventarios de la empresa HDI S.A.C*. Obtenido de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1617>
- republica, C. G. (2014). *Componetes de control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf
- Republica, C. G. (2014). *Control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Polinplast (2014). *Descripcion de la empresa polinplast s.a.c* . Obtenido de <https://www.polinplast.com.pe/public/nosotros>
- Salud, O. m. (2019). *coid 19*. Obtenido de <https://www.who.int/es/emergencias/diseases/novel-coronavirus-2019/advice-for-public/q-a-coronaviruses?gclid=Cj0KCQiA3Y-ABhCnARIsAKYDH7vaW7fKT6SRCZVU3RTdCwodhL2J>
- Suarez, C. y. (2015). *Importancia del control interno*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/2/REVISION%20ANTI%20PLAGIO.pdf>
- Torres, M. (2016). *Elementos de Control Interno*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIG>
- Uribe. (2018). *El control interno de almacén en la empresa vehículos comerciales México S.A. mexico*. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/80323>

Yllesca. (2016). *El control interno y los efectos producentes en la gestión del almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016*. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/915>

Anexo 1: Cronograma de actividades

Esquema del cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año2020								Año2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		x														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			x													
4	Exposición del proyecto al JI o asesor.				x												
5	Mejora del marco teórico					x											
6	Redacción de la revisión de la literatura						x										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							x									
8	Ejecución de la metodología								x								
9	Resultados de la investigación									x							
10	Conclusiones y recomendaciones										x						
11	Redacción del informe final											x					
12	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación												x				

Total	S/. 1,171.00	S/. 686.00	S/. 686.00	S/. 686.00
Total Gastos meses	S/. 3,229.00			

Anexo 3: Encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD INSTRUCCIONES.

Utilice un lápiz o un bolígrafo de tinta Azul para responder el cuestionario. Al hacerlo, piense en lo que sucede la mayoría de las veces en su trabajo.

No hay respuestas correctas o incorrectas. Simplemente reflejan su opinión personal. Todas las preguntas tienen cinco opciones de respuesta. Elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

Marque con claridad la opción elegida con una cruz o tache.

Aspectos Generales

1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control Interno?

Sí No

2. ¿La empresa se dedica al sector industrial?

Sí No

I. Ambiente Laboral

3. ¿La empresa Polinplast tiene definido su misión y visión?

Sí No

4. ¿Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?

Sí No

5. ¿Existen normas y procedimientos de control?

Sí No

6. ¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?

Sí No

7. ¿En la empresa hay buen clima laboral?

Sí No

II. Evaluación De Riesgos

8. ¿El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?

Sí No

9. ¿El Comité de Auditoría supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgos?

Sí No

10. ¿Cuenta con un sistema para minimizar los riesgos?

Sí No

11. ¿Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

Sí No

12. ¿Se realizan rotación de personal en el área de almacén de la empresa?

Sí No

III. Actividades De Control

13. ¿El almacén tiene una buena estructura para almacenar mercadería?

Sí No

14. ¿Actualizan permanente el inventario?

Sí No

15. ¿El control interno es una herramienta fundamental.?

Sí No

IV. Información Y Comunicación

16. ¿Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada?

Sí No

17. ¿La información es seleccionada, analizada y evaluada.?

Sí No

18. ¿**Tienen** un manual y organización de funciones en el almacén?

Sí No

19. ¿Los ingresos y las salidas del almacén son autorizadas?

Sí No

20. ¿Se facilita al personal del almacén información que necesitan para cumplir con sus actividades?

Sí No

V. Supervisión Y Monitoreo

21. ¿Tienen comparación periódicamente de los registros de existencias?

Sí No

22. ¿Cuenta con un sistema para minimizar los riesgos?

Sí No

23. ¿Se realiza un monitoreo continuo al personal del almacén de la empresa polinplast s.a.c.?

Sí No

24. ¿Informa el área de almacén a la gerencia acerca de las devoluciones de productos por parte de los clientes?

Sí No

25. ¿Se encuentran debidamente registradas las deficiencias que se encuentra en el almacén de la empresa polinplast s.a.c. ?

Sí No

Anexo 4: Personal verificando ingreso de productos para el almacén



Anexo 5: Producto listo contabilizado listo rotulado para su almacenamiento.



Anexo 6 :Vemos mercadería paletizada lista para su embalaje par su despacho.



Anexo 07: Almacén visualizado con raks.



Anexo 08: productos almacenados listos para las ventas



Anexo 09: Almacén de productos terminados sin racks.



Anexo 10: Revisando el almacén de productos por locación.



SOLICITO: DE ENCUESTA AL GERENTE

SEÑOR GERENTE DE LA EMPRESA POLINPLAST S.A.C

YO: Lebi Rosales Atanacio identificado con
DNI 41682102, con domicilio MZ GU lote 21 ante
usted me presento y expongo lo siguiente

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitar su colaboración su experiencia en el área temática, en la revisión evaluación y validación del presente cuestionario que será aplicado para realizar un trabajo de investigación titulado: Propuesta De Mejoras De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área Del Almacén De La Micro Y Pequeña Empresa En El Perú: Caso Empresa Polinplast S.A.C Distrito San Juan Lurigancho-2020. La cual será presentado como trabajo.

Objetivo general

- Describir las estrategias De Mejoras De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área Del Almacén De La Micro Y Pequeña Empresa En El Perú: Caso Empresa Polinplast S.A.C Distrito San Juan Lurigancho-2020.

Objetivo específicos.

- Establecer la situación actual del control interno en el área del almacén de la empresa POLINPLAST SAC en el distrito de San Juan Lurigancho año 2020.
- Describir las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa "POLINPLAST S.A.C." en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020.
- Explicar las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en el área del almacén de la empresa "POLINPLAST S.A.C." en el distrito de San Juan Lurigancho – 2020.

Por lo expuesto

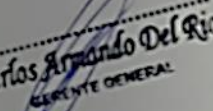
Solicito acceder mi dicha petición por ser justa y necesaria

Atentamente

Lima 04 de noviembre 2020


.....
LEBI ROSALES ATANACIO

DNI 41682102


.....
Carlos Armando Del Rio
GERENTE GENERAL

Anexo 11: Encuesta a personal de almacén.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD INSTRUCCIONES

La presente encuesta es parte del estudio del trabajo de investigación sobre la propuesta de mejoras del control interno en el área del almacén de la empresa "Polinplast S.A.C Se agradece su colaboración.

Nombre del Encuestado : FRONO CRUZ CRUZ

Instrucciones: Se realiza la encuesta 14 trabajadores de la empresa POLINPALST SAC.

- Lea bien y marque sólo una respuesta.
- Cualquier duda o consulta, la puede realizar al encuestador.

Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

Descripción	Resultados	
	Si	No
1-¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X
2-¿La empresa se dedica al sector industrial?	X	
I. AMBIENTE LABORAL		
3-¿La empresa Polinplast tiene definido su misión y visión?	X	
4-¿Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?		X
5-¿Existen normas y procedimientos de control?		X
6-¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?		X
7¿en la empresa hay buen clima laboral ?		X

II. EVALUACION DE RIESGOS		
8-¿El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?	X	
9-¿El Comité de Auditoría supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgos ?		X
10-¿cuenta con un sistema para minimizar los riesgos?		X
11-¿Tiene lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
12-¿Se realizan rotación de personal en el área de almacén de la empresa?		X
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
13 ¿cuentan con personas responsables sobre evaluaciones metas y objetivos?	X	
14-¿Actualizan permanente el inventario?		X
15- ¿El control interno es una herramienta fundamental? ?	X	-
IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
16-¿Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada?		X
17. ¿la información es seleccionada, analizada y evaluada. ?		X
18¿Entregan por escrito a los trabajadores sus funciones?		X
19-¿los ingresos y las salidas del almacén son autorizadas?	X	
20 ¿Se facilita al personal del almacén información que necesitan para cumplir con sus actividades?		X
V.SUPERVISION Y MONITOREO		
21. ¿ Tienen comparación periódicamente de los registros de existencias?		X
22-¿ cuenta con un sistema para minimizar los riesgos?.		X
23.¿Se realiza un monitoreo continuo al personal del almacén de la empresa polinplast s.a.c.?		X
24..¿Informa el área de almacén a la gerencia acerca de las devoluciones de productos por parte de los clientes.?		X
25..¿Se encuentran debidamente registradas las deficiencias que se encuentra en el almacén de la empresa polinplast s.a.c ?		X