



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA  
DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN  
LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERU CASO:  
EMPRESA CORPORACIÓN F&F VENTANILLA, CALLAO –  
2020”**

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

**AUTOR**

**LIDA ARACELY TARRILLO JULCA  
ORCID: 0000-0001-5152-6385**

**ASESOR**

**MUERAS LEIVA, EDGARD  
ORCID: 0000-0002-0048-9403**

**LIMA – PERÚ**

**2021**

## **1. TITULO DE LA TESIS**

“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERU CASO: EMPRESA CORPORACIÓN F&F VENTANILLA, CALLAO – 2020”

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Lida Aracely Tarrillo Julca

ORCID: 0000-0001-5152-6385

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

**3. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

**JURADO**

**DR. (A) ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS**

**Presidente**

**DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA**

**Miembro**

**DR. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA**

**Miembro**

**CPC. Mueras Leiva, Edgard**

**Asesor**

#### **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA**

##### **AGRADECIMIENTO**

“Agradecer a mí adorado esposo Ever, por brindarme su amor,

Su apoyo incondicional, por estar siempre conmigo

También agradecer a toda mi familia, (tíos, abuelos, primos)

A mis hermanos, que día a día me dan el aliento y las fuerzas

De luchar de seguir adelante, y nunca rendirme”.

Hermanos: Ubaldo, Jaime, Julio, Thalía, Yeison, Vanessa, Neilyn

Sobrinos: Yaricza, Deivy

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

“Por darme salud, fortaleza y  
Ser la luz que guía mi camino...  
Por proporcionarme sabiduría y  
Permitir culminar el presente  
Trabajo de investigación”.

### **A MIS PADRES**

“Quienes siempre me brindaron su  
apoyo incondicional y constante  
motivación Para seguir adelante. Por sus  
sabios Consejos, paciencia y confianza  
en mis decisiones”.

**Cesar Augusto Tarrillo Vásquez.**

**Rosa Julca Pajares.**

## 5. RESUMEN Y ABSTRACT

Este presente trabajo de investigación titulada “PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERU CASO: EMPRESA CORPORACIÓN F&F VENTANILLA, CALLAO – 2020” cuyo objetivo general es Identificar las oportunidades del control interno que mejore las posibilidades de las Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020. Este objetivo se está planteando con una finalidad que al implementarse el sistema de control interno ayudara mucho en la toma de decisiones que tenga gerencia. De tal manera la investigación es de tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, su nivel de investigación es descriptivo, cuantitativo, también podemos mencionar que su diseño es no experimental, como técnicas e instrumentos tenemos: técnicas, revisión de entrevista y bibliográfica. Instrumento, fichas bibliográficas y cuestionario de preguntas, también mencionamos que su plan de análisis viene a ser un análisis descriptivo, que se utilizara en la bibliografía y documental de los antecedentes. Se llega a las siguientes conclusiones, el Control Interno es una herramienta esencial en una empresa, ya que al implementarse un sistema de control interno la empresa tendrá la facilidad de llevar un conteo, orden muy específico sin errores ni fraudes, dando mayores posibilidades o beneficios a la empresa, ya que a través de ello se verificara con exactitud su información administrativa y financiera, dando una mejora en la empresa, gerencia y también para las personas que laboran dentro de la empresa.

**Palabras claves:** Control Interno, Almacén, Inventarios.

## **ABSTRACT**

This present research work entitled "PROPOSAL TO IMPROVE RELEVANT FACTORS IN THE IMPLEMENTATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE WAREHOUSE AREA IN THE MICRO AND SMALL COMPANY IN PERU CASE: EMPRESA CORPORACIÓN F&F VENTANILLA, CALLAO - 2020" whose general objective is Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of Micro and Small commercial companies in Peru, case: Corporación F&F Ventanilla, Callao - 2020. This objective is being proposed with a purpose that by implementing the internal control system will help a lot in the decision-making that management has. In this way, the research is descriptive, bibliographic, documentary and case, its research level is descriptive, quantitative, we can also mention that its design is non-experimental, as techniques and instruments we have: techniques, interview and bibliographic review. Instrument, bibliographic records and questionnaire, we also mention that its analysis plan is a descriptive analysis, which will be used in the bibliography and documentary of the background. The following conclusions are reached, Internal Control is an essential tool in a company, since by implementing an internal control system the company will have the facility to keep a count, a very specific order without errors or fraud, giving greater possibilities or benefits to the company, since through it their administrative and financial information will be verified with accuracy, giving an improvement in the company, management and also for the people who work within the company.

Keywords: Internal Control, Warehouse, Inventories.

## 6. CONTENIDO

1. TITULO DE LA TESIS .....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
3. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR .....	iv
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA.....	v
5. RESUMEN Y ABSTRACT .....	vii
6. CONTENIDO .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISION DE LITERATURA .....	5
III. HIPOTESIS .....	30
IV. METODOLOGIA .....	30
4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	30
4.2. POBLACION Y MUESTRA .....	31
4.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES .....	31
4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS .....	32
4.5. PLAN DE ANALISIS .....	32
4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	33
4.7. PRINCIPIOS ETICOS .....	36
V. RESULTADOS .....	36
5.1. RESUSTADOS .....	36
5.2. ANALISIS DE RESULTADOS .....	63
VI. CONCLUSIONES.....	67
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	70

**REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS ..... 70**

**INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS**

Tabla N° 1 .....40  
Grafico N° 1 .....40  
Tabla N° 2 .....41  
Grafico N° 2 .....41  
Tabla N° 3 .....42  
Grafico N° 3 .....42  
Tabla N° 4 .....43  
Grafico N° 4 .....43  
Tabla N° 5 .....44  
Grafico N° 5 .....44  
Tabla N° 6 .....45  
Grafico N° 6 .....45  
Tabla N° 7 .....46  
Grafico N° 7 .....46  
Tabla N° 8 .....47  
Grafico N° 8 .....47  
Tabla N° 9 .....48  
Grafico N° 9 .....48  
Tabla N° 10 .....49  
Grafico N° 10 .....49  
Tabla N° 11 .....50  
Grafico N° 11 .....50  
Tabla N° 12 .....51  
Grafico N° 12 .....51  
Tabla N° 13 .....52  
Grafico N° 13 .....52  
Tabla N° 14 .....53  
Grafico N° 14 .....53

Tabla N ° 15 .....	54
Grafico N ° 15 .....	54
Tabla N ° 16 .....	55
Grafico N ° 16 .....	55
Tabla N ° 17 .....	56
Grafico N ° 17 .....	56
Tabla N ° 18 .....	57
Grafico N ° 18 .....	57
Tabla N ° 19 .....	58
Grafico N ° 19 .....	58
Tabla N ° 20 .....	59
Grafico N ° 20 .....	59
Tabla N ° 21 .....	60
Grafico N ° 21 .....	60

## **I. INTRODUCCIÓN**

Esta investigación titulada “PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERÚ CASO: EMPRESA CORPORACIÓN F&F VENTANILLA, CALLAO – 2020, es realizada con la gran finalidad de hacer un manejo de los productos y poder prevenir los fraudes, todo tipo de error tanto tributarios, fiscales y contables de esta manera poder fortalecer su crecimiento en forma creciente. Ya que al implementar un sistema de control interno no tendría muchas productos en mal estado o deteriorados.

A nivel internacional, según (RAMÍREZ OLANO, 2017) “La mayor parte de empresas tienen implementado un sistema de control interno sobre los inventarios porque permite el proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional”.

México, según (SÁNCHEZ VIDAL, 2016) “El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. Es importante valorar cada uno de los factores antes mencionados, ya que estos pueden ayudar a definir el éxito o fracaso de una organización, es decir, el tener herramientas que ayuden a fomentar una cultura integral en la empresa colabora con definir las bases para el siguiente componente”.

En el Perú, según (RAMÍREZ OLANO, 2017) “En esta última década nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumenta, sus propietarios acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, dando prioridad a la importancia del Control Interno efectivo que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa logren alcanzar. Motivo por el cual, la mayoría de las empresas manejan sus inventarios por medio de un sistema de control interno, buscando innovar el mercado competitivo con finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento con los proveedores”.

Se explica sobre el planteamiento del problema, ya que es esto el cual origina al estudio de la investigación desarrollándose la descripción de la realidad problemática, se muestran los objetivos generales y específicos.

Enunciado del problema.

¿Las oportunidades del Control Interno, mejore las posibilidades en la Micro y Pequeña empresas del sector comercial del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020?

#### OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:

##### A) Objetivo General

1. Identificar las oportunidades del control interno que mejore las posibilidades de la Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

##### B) Objetivo Específico

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

3. Explicar la propuesta de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

El sector Comercial, se puede decir que es un principal en la Economía Nacional, teniendo un desarrollo y crecimiento en los niveles muy importante en estos últimos años se dice que según su mercadería varía en su numeración de procesos, según la producción que hay en la empresa en los productos de uso personal y productos relacionados.

Se puede decir en estadística que la comercialización de productos de uso personal es similar a la comercialización de alimentos, también podemos decir que las empresas comerciales son empresas que generan trabajo utilizando los recursos naturales del país.

Como todos sabemos las empresas comerciales a veces optan a no tener un Control Interno en el ámbito empresarial, esto suele pasar ya que no tienen el suficiente conocimiento de los beneficios que nos puede brindar, a nivel mundial se dice que el inventario es un activo muy importante en la empresa ya que resto desarrolla mejores funciones como en almacenes, compras, ventas, otros según las necesidades que se brinde a los consumidores esto debe darse en todas las empresas ya que con un sistema de control se puede tener más organizados los controles de inventario y poder tener los precios justos ya que esto también hace que los consumidores consuman más.

También se dice que las empresas comerciales son los factores más principales y primordiales en la economía de cada país, ya que esto nos brinda fuentes de trabajo y a través de ello generamos nuestros ingresos ya sea diarios, semanales, quincenales o

mensuales, lo cual es muy importante contar con un sistema implementado adecuadamente dentro de la empresa ya que a través de ello podemos llevar un control.

Actualmente en el distrito de Ventanilla hay un aproximado de 315600 habitantes, podemos mencionar que se ha convertido en uno de los distritos mejor poblados donde se menciona que con el transcurso del tiempo la tecnología ha ido evolucionando gracias a eso incremento la demanda en las empresas del sector comercial.

Esta presente investigación se generalizo mediante las dificultades problemáticas del control interno de la empresa comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao - 2020, lo que se busca con esta investigación es corregir y dar solución a las situaciones problemáticas que se enfrentan hoy en día las empresas comerciales del Perú, específicamente la empresa comercial Corporación F&F.

Se puede mencionar que el control interno es una prioridad muy importante en los inventarios, por lo tanto se generalizara un análisis para poder identificar qué es lo que causa dicha problemática, de acuerdo a los resultados se presentara la propuesta de mejora de la implementación de un sistema de control interno ya que a través de ello contribuiremos con una mejora en el área de almacén donde se analizará el motivo o las razones del porque la empresa o las empresas no pueden llevar un adecuado control interno ya que a través de ello se puede registrar un buen inventario de las entradas y salidas de los productos determinadas, si hay desmedros o mermas.

La presente investigación de tesis también servirá como un material de consulta para los futuros investigadores de este fenómeno social.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **ANTECEDENTES.**

#### **A) INTERNACIONALES**

Según (Ramos Calle, 2015) En su tesis titulada “DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA” Analizar el Sistema de Control Interno es una tarea que cobra especial relevancia en todas las organizaciones no solo para el fortalecimiento de la gestión sino para la identificación de posibles puntos que necesiten mejora. Es clara la premisa de que el Control Interno es un curso de acción para la consecución de los objetivos de las empresas, promover el ordenamiento de los procesos, controlar las desviaciones de las tareas y los principios de la organización y para retroalimentar y fortalecer la gestión de calidad, eficiencia y eficacia que se traducirá en mejor prestación de servicios. Es en este contexto que la presente investigación y la propuesta que en ella se desarrolla tienen como propósito contribuir a la mejora del funcionamiento administrativo y financiero con un “Diseño del Sistema de Control Interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja” con la finalidad de mejorar la gestión. Para la realización de este trabajo fue necesaria la aplicación de una estrategia metodológica exploratoria en la que se utilizaron técnicas como la entrevista estructurada a la Gerente y Contadora, encuestas a los empleados y clientes para poder aplicar la herramienta administrativa llamada FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) que logró identificar fortalezas relacionadas con la calidad de producto y servicio que ofrece la empresa, así como también debilidades referidas a la ausencia de capacitación tanto en temas concernientes a las labores específicas desempeñadas por el personal como en el tema de control interno, carencia de un manual de funciones y procedimientos, falta de integración de otros procesos como lo es la planificación, y en base a esta matriz se realizó un diagnóstico del sistema de control interno. Además se elaboró los fundamentos estratégicos describiendo la cultura que mantiene la empresa la cual está conformada por su misión, visión, valores, principios y políticas

adicionalmente se plantea objetivos y estrategias para su consecución en base a un plan de acción; que será el marco de dirección y orientación para fomentar su posicionamiento y cobertura en el mercado competitivo actual. En función de los resultados obtenidos se muestran cuadros que justifican el Diseño del Sistema de Control Interno, en el cual se analizó las unidades administrativas y operativas para proponer organigramas estructural, posesional y funcional, y en base a estos se diseñó un manual de funciones y diagramas de flujos para dar un mejor tratamiento a los recursos humanos, materiales y financieros para lograr el mejoramiento continuo proponiendo políticas para cada procedimiento; en la Discusión se demuestra la confrontación de los resultados y su aplicación en la empresa en donde se espera aplicar dicho sistema. Después de haber realizado toda la propuesta de cambio positivo para la empresa se pasa a realizar las conclusiones y recomendaciones que serán acatadas por la Gerente- Propietaria, para aumentar la cobertura en el mercado y de esta manera brindar un servicio eficaz a la colectividad.

Según (Uribe Villagrana, Abril 2018) En su tesis titulada “CONTROL INTERNO DE ALMACENES EN LA EMPRESA VEHÍCULOS COMERCIALES MÉXICO S.A. DE C.V.” Con base en la experiencia laboral, el control interno tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, también es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, así como el apoyo para cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático para la gestión de riesgos, control y gobierno como lo menciona el Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI), de igual forma ofrece la seguridad de que no se va a contraer obligación sin autorización alguna. Los controles van a ayudar a la empresa para que en forma conjunta se logre a lo que se quiere llegar y se tomen decisiones. El propósito de llevar a cabo el establecimiento de un manual de control interno en la empresa de Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V. es con la finalidad de tener un control en las entradas y salidas del almacén y con ello mitigar el riesgo de pérdidas de material; de igual forma que las personas encargadas de dicha área conozcan sus funciones a realizar. Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V., no puede funcionar bien sino cuenta con un manual de procedimientos de control interno, así mismo los

manuales son de gran utilidad en la reducción de riesgos lo que ayudará a cumplir metas y objetivos. Por lo que la importancia de tener un modelo de control interno en Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V., se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de la organización de todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger y resguardar los activos fijos de una organización. Tomando en cuenta lo antes mencionado se formulará una propuesta de un manual de control interno en el almacén, la cual va a contener los procedimientos adecuados a seguir, esto con el objetivo principal de eliminar los problemas existentes en la empresa como la fuga de materiales y desconocimiento de funciones a realizar de los empleados. Una vez establecido el manual, se podrán medir los resultados obtenidos, así como una mejora en las operaciones que realiza el almacén para las entradas y salidas de materiales logrando que la materialización del riesgo de pérdidas de materiales disminuya considerablemente, por otro lado se implementará una buena segregación de funciones en las actividades a realizar de cada uno de los empleados evitando que sean juez y parte, finalmente dar más seguridad a la valuación de inventarios mostrados en la contabilidad.

Según (TORO ESPINOZA, 2015) En su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CERAMICAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL DURANTE EL AÑO 2014” Considerando que el control interno es un tema de discusión por parte de la Gerencia de la empresa Cerámicas S.A. de la ciudad de Guayaquil durante estos dos últimos años, se ha visto la necesidad de realizar el presente trabajo investigativo, con el objetivo de ser útil en la toma de decisiones por parte de gerencia en la búsqueda de salvaguardar sus activos, el cumplimiento eficiente de las operaciones. El presente tema: “El Control Interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cerámicas S.A. de la ciudad de Guayaquil durante el año 2014”, ha sido resultado de un análisis previo, puesto que las compras y ventas dos operaciones muy importantes dentro de las actividades comerciales de todo negocio se ha detectado errores que se debe corregir de manera inmediata. El disponer políticas y procedimientos para el control interno, facilita el reconocimiento de las operaciones y de las responsabilidades implícitas en cada proceso, de tal forma

que coadyuve no solo a mantener información fiable sino también la optimización de recursos; sin embargo, la sistema de control interno apoyado en procedimientos establecidos, no garantizan la disminución de la totalidad de errores que pueden suscitarse, todo depende de cómo se implante, se evalué y supervise. En el desarrollo de este trabajo investigativo intervinieron el personal de la entidad antes mencionada, que proporcionaron información confidencial con el fin de hallar solución al tema planteado. Es por ello, que considero que este trabajo será de gran utilidad en la búsqueda de posibles soluciones para los procedimientos de compras y ventas.

Según (Granda Ortiz & Mendoza Sánchez, 2017) En su tesis titulada IMPLEMENTACIÓN CONTROL INTERNO EN DEPARTAMENTO DE VENTAS UTILIZANDO COSO III EN LA EMPRESA COMERCIAL MERMEX La presente tesis, está enfocada en el control interno de compañías, en otras palabras se trata de implementar un proceso desde la alta gerencia hasta cada uno de los empleados para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una empresa respecto a la confiabilidad efectividad y eficiencia de leyes y regulaciones aplicables. El control interno es muy relevante para la organización ya que ayudará a reducir los riesgos que puedan presentarse y a poder lograr con el cumplimiento de los objetivos esperados. La compañía Mermex abrió sus puertas al público en el centro de Guayaquil, convirtiéndose en el primer almacén ropa de moda en el sur de la ciudad. Siendo el primer negocio en dedicarse a la venta al por mayor y menor de ropas, con personal altamente capacitado para asesorar en la elección de las misas, brindando un servicio muy superior. La propuesta explicada y desarrollada en el documento, busca mejorar el control interno de la compañía Mermex, para que los objetivos sean más alcanzables a los ojos tanto de los empleados, como a la de la dirección.

Según (AGUIRRE PARRALES, 2015) En su tesis titulada “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO, DEBIDO A LAS DEFICIENCIAS ACTUALES ENCONTRADAS EN LOS PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA COMPAÑÍA AGROMAISA S.A.” El proyecto se encuentra basado en un sistema de control interno de acuerdo al método COSO, el principal problema que se observa en la empresa es

de una deficiencia en el manejo de control en el departamento de ventas ya que no hay una división de responsabilidades apropiadas debido a este problema surge la imperiosa necesidad de efectuar mayores controles con el fin de mejorar los procesos de control de mercadería en la empresa Agromaisa, como solución a los problemas que se han presentado en la distribución de su mercadería. El control interno es sumamente en una compañía que ofrece productos y servicios , pues es fundamental que la misma tenga conocimiento de cuántos productos poseen y cuántos pueden ser vendidos, teniendo en cuenta que esto es lo que genera ingresos a la empresa con el objetivo de disminuir el impacto de los riesgos, determinar el grado de eficiencia , efectividad, confiabilidad, alcanzar el cumplimiento de normas de las actividades actuales , maximización de la calidad del control interno, optimizando el tiempo de los empleados y obteniendo una información más confiable que garantice un mejoramiento continuo en cada actividad de la empresa y también para la toma de decisiones que generen bienestar y la correcta utilización de los recursos.

## **B) NACIONALES.**

Según (Parihuaman Saavedra, 2018) En su investigación titulada “DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACION LOGAIRSA E.I.R.L. TRUJILLO 2017: Revisión de la Literatura”. El concepto de control interno en el área de almacén comprende a los procedimientos, políticas, normas y mecanismos que se encargan de evaluar todas aquellas actividades dentro del área en mención. El control interno se debe implementar en las diferentes organizaciones y empresas para que logren alcanzar sus objetivos trazados, ya que las políticas, normas y mecanismos aplicados deben estar alineados para que se llegue a los resultados esperados. Por lo tanto, el objetivo de la presente investigación es determinar la incidencia que tiene las debilidades en el control interno del área de almacén en la rentabilidad de la Empresa Corporación Logairsa E.I.R.L. Trujillo 2017. Para la búsqueda de información confiable se utilizaron palabras claves relacionadas con el tema de investigación dentro de las diferentes fuentes información; por ejemplo, Redalyc, Scielo, Dialnet, Google Académico, y dentro de ellos se ha podido encontrar Artículos Científicos, Revistas y

Tesis, que dentro de sus resultados demuestran que hay empresas que aplican un control interno ineficiente en el área de almacén, ya que no le dan un adecuado seguimiento a las entradas y salidas de mercadería.

Según (CORONEL CARBAJAL, 2018) En su tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” 2016. La presente investigación tuvo como objetivo general, describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” de Chimbote, 2016; La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; para llevarla a cabo se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas, aplicado al propietario de la empresa del caso. Obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno en el área de almacén está unida a la información que el área de administrativa posee sobre sus existencias para ser frente a la demanda de sus clientes; Así mismo, las bases teóricas establecen que la implementación de un control interno del área de almacén ayuda a elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada de cada paso, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa que favorece positivamente dentro de la empresa en el área de almacén; En lo que respecta a la empresa del caso de estudio, se puede evidenciar que; “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” no cuenta con la información adecuada para poder saber cuánta mercadería tiene almacenado; por lo tanto el control interno en el área de almacén no está influenciando positivamente en la empresa del caso estudiado, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa; Por tal motivo, se recomienda, que la gerencia de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: información y registro de almacén, implementar el control interno basado en los componentes del informe COSO, incorporar manuales funciones y

organizacionales para establecer responsabilidades y obligación en tanto como para la gerencia como para el personal.

Según (CASTRO RUIZ, 2017) El presente trabajo de investigación titulado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA LA CASITA DEL REGALO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA – SULLANA, Y PROPUESTA DE MEJORA, 2017. La investigación tuvo como objetivo general “Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y del Área de almacén de la Empresa Casita del Regalo EIRL, 2016”. La investigación es de tipo Cuantitativo, nivel Descriptiva y para ello se utilizó el método de diseño no experimental. Nuestra población estuvo conformada por la empresa La Casita del Regalo EIRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de organización y control. La conclusión más resaltante de nuestro proyecto de investigación es que la empresa La Casita del Regalo EIRL, no cuenta con un adecuado control interno en el área de almacén, ya que carece de un manual de normas y procedimientos administrativos del área de almacén, asimismo no cuenta con un control de inventario de kardex, no utiliza un tarjeta bincard, como tampoco utiliza los formatos adecuados para registrar las entradas y salidas de la mercadería al almacén, lo que genera que no se lleve en adecuado control en relación a sus inventarios físicos.

Según (VIVANCO ORDOÑEZ, 2017) En su tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – SATIPO 2016 El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la

Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: En su totalidad de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que van a permitir a proteger los recursos de la empresa, para que así se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se halló que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Además se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la empresa desde la gerencia hasta el último trabajador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión de toda empresa.

Según (CUNAIQUE GUERRERO, 2017) En su tesis titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA PAPELERA EL PACIFICO S.A. – LIMA 2016 El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa PAPELERA EL PACIFICO S.A. – LIMA 2016, la investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario pertinente de preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, la mayoría de autores establecen que la implementación y la aplicación del control interno en las empresas ayudarán a mejorar la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera exacta y oportuna para una mejor toma de decisiones. Así mismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa PAPELERA EL PACIFICO S.A., si tiene reflejado el cumplimiento de los componentes de control interno, ya que la empresa está siendo manejada de manera eficiente gracias a cada uno de los trabajadores que han monitoreado las debilidades y riesgos por las que podría atravesar la organización, así mismo cumplen con las actividades encomendadas tomado en cuenta siempre las políticas y normas

establecidas, dando un ambiente transparente sin secretos, en donde existe la buena comunicación entre compañeros y respetando de esta manera las opiniones de cada uno de ellos para un bien común.

Según (SÁNCHEZ MEDINA, 2018) En su tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017 El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario de 27 preguntas cerradas al gerente de la empresa a través de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (referente a la revisión bibliográfica) se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de suma importancia, ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y administrativas. Asimismo, reduce los riesgos mediante la prevención. Una característica esencial es que el control interno es parte primordial en una organización. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso en estudio), se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, lo cual genera deficiencias en la gestión de la empresa impidiendo seguridad razonable de sus operaciones. Finalmente, se concluye que los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, ya que la empresa en estudio no tiene implementado un Sistema de Control Interno que le permita mejorar la gestión administrativa y lograr sus objetivos institucionales.

Según (ANGELES LEON, 2017) En su tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L- CASMA 2017 El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2017 La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos sin embargo no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno por lo tanto, el control interno esta influyendo positivamente en la gestión de la empresa lo cual Es favorable para el desarrollo de actividades y metas propuestas. Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

## **BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN.**

### **✓ DEFINICIÓN CONTROL INTERNO**

Según (SÁNCHEZ VIDAL, 2016) “Se define al control interno como un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a todas las actividades de la entidad, inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la empresa tales como a la: planificación, ejecución y supervisión, y se considera como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección o gerencia de la empresa. El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable a la gestión en su conjunto. La Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word Reference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa a nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”.

Según (VILCA MONTORO, 2017) Sistema de Control Interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

## ✓ **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Según (LOZANO CAÑARI, 2018) “Es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudara al dueño o director de la empresa a conocer en que parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración”.

## ✓ **PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.**

(ORTEGA GARIBAY, 2018) Cada empresa tiene su propio procedimiento de control y lo expone de la siguiente manera: El principio de responsabilidad, para que el control sea eficiente se debe plantear una delimitación de correspondencia de funciones. El principio de separación de contabilidad y operaciones, donde no debe existir dualidad de funciones abarcado por una sola persona, en un mismo tiempo. Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible en delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

## ✓ FASES DE CONTROL INTERNO

Según (TABOADA NAVARRO, 2017) nos manifestó que las fases del control un proceso cíclico y está compuesto por tres fases las cuales son:

**Planificación:** son acciones orientadas a una formulación de un diagnóstico que se encuentra en el control interno, el cual servirá como base para la elaboración de un plan de trabajo.

**Ejecución:** es el proceso de las acciones previstas en el plan de trabajo, el cual se elabora a nivel de entidad y a nivel de proceso con la finalidad de salvaguardar los objetivos.

**Evaluación:** es esta fase se determina si en realidad la organización requiere de nuevos cambios u otras medidas correctivas para un mejor control interno.

## ✓ TIPOS DE CONTROL INTERNO

Según (ALEGRIA MURRIETA, 2018) Existen 3 tipos de control interno.

- **Control preventivo:**

(ALEGRIA MURRIETA, 2018) El control preventivo son controles que se realizan antes que comience la actividad, este tipo evita de que los problemas se presenten, una de las desventajas de este tipo de control es que requiere información oportuna y exacta la cual muchas veces es difícil de conseguir.

- **Controles concurrentes:**

(ALEGRIA MURRIETA, 2018) Son los que se realizan mientras desarrolla y/o transcurre la actividad. Es decir es una supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir los problemas conforme se vayan presentando.

- **Control posterior:**

(ALEGRIA MURRIETA, 2018) Son los que se realizan después de la acción. Es decir cuando el problema ya ha ocurrido, el control posterior tiene ventajas del control preventivo y control concurrente.

La retroalimentación ofrece información significativa acerca de cuan eficaz fue su planeación. El control de retroalimentación podrá reforzar la motivación de los empleados.

- ✓ **CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

- **Control interno contable:**

Según (URBINA TRIPUL, 2017) Es organizar y tener en cuenta los procedimientos para salvar los activos y a confiabilidad de los registros financieros. Brinda seguridad razonable:

Las operaciones se realizan de acuerdo con el permiso de dirección.

Las operaciones se anotan para poder realizar los estados financieros y para tener el manejo sobre los activos.

La entrada a los activos está autorizado solamente con la aprobación de la dirección. Se hace una comparación de activo contabilizado con el actual a intervalos de tiempo razonable y se adoptan las medidas correspondientes en el caso de que se detecten diferencias.

- **Control interno administrativo:**

Según (URBINA TRIPUL, 2017) Incluye el plan de organización y los procedimientos para tener la eficiencia en las operaciones fijadas por la entidad.

## ✓ **COMPONENTES O ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

### • **Ambiente de Control**

Según (MEZA LAGUNA, 2019) Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencia la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, es base de los demás componentes del control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

Se estructuran las actividades del negocio.

Se asigna autoridad y responsabilidad.

Se organiza y desarrolla la gente.

Se comparten y comunican los valores y creencias.

El personal toma conciencia de la importancia del control.

### • **Evaluación de Riesgos**

Según (MEZA LAGUNA, 2019) Es identificación y análisis de los riesgos relevantes a los que está expuesta la empresa a fin de cumplir sus objetivos.

### • **Actividades de Control**

Según (VIVANCO FIERRO, 2018) “Son aquellas que realizan 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. Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. 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”.

- **Información y Comunicación**

Según (DAVALOS MULLISACA, 2019) “Estos dos puntos son muy importantes por que ayudan a los colaboradores de la empresa a capturar e interrelacionados para ayudan al personal de la entidad, para poder dirigir, supervisar y controlar sus actividades. Se debe crear los datos importantes e impartir de una manera auspiciosa, para permitir que las personas comprendan y cumplan con sus deberes para evitar la posibilidad de riesgo en la asociación”.

- **Supervisión y Monitoreo**

Según (DAVALOS MULLISACA, 2019) “Debe realizarse un seguimiento de todo el proceso total, debe estar revisado hasta el mínimo y en tal sentido, el sistema puede responder progresivamente, cambiando a medida que las condiciones lo certifiquen. Los controles internos de una asociación o entidad deben verificarse siempre para garantizar que los procedimientos funcionen según lo previsto y que tengan éxito”.

- ✓ **INFORME COSO Y COMPONENTES (1992)**

Según (VILCA MONTORO, 2017) El Control Interno es un proceso integrado a los procesos (y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos), efectuado por el Consejo de la Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El Control Interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. En la presente investigación, se entiende por antecedentes internacionales cualquier trabajo

de investigación realizado por algún investigador de alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

También dice (VILCA MONTORO, 2017) Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del Control Interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. Dicho Comité presentó el resultado del trabajo desarrollado en el año 1992, conocido internacionalmente como “El Informe COSO” que tuvo una estructura conformada por 5 componentes interrelacionados:

- 1er. componente: Ambiente de Control;
- 2do. Componente: Evaluación o Valoración de Riesgos;
- 3er. Componente: Actividades de Control Gerencial;
- 4to. Componente: Información y Comunicación;
- 5to. Componente: Actividades de Monitoreo (supervisión);

Concreta que (VILCA MONTORO, 2017) Informe que es tomado en cuenta por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI, que agrupa a todas las Contralorías Generales y Tribunales de Cuentas que existen en el mundo, que coincidentemente realizaba un Congreso mundial en Washington en ese mismo año, incorporando el denominado “Informe COSO” (el documento “Internacional de Control Integrated”) de la Comisión Treadway también para el sector gubernamental a nivel mundial (Informe conocido como COSO I). Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas,

económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de Control Interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del Control Interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

COSO II A mediados del 2001, en el mundo empresarial se vuelven a presentar otros escándalos financieros, entre otros el caso WorldCom, que generó que los mercados bursátiles de todo el mundo, se desplomaran tras difundirse el multimillonario fraude contable en una de las más grandes compañías de telecomunicaciones de Estados Unidos, así también se presentó, el caso de la Empresa Enron Corporation el más grande fracaso empresarial de la historia y en el arquetipo de fraude empresarial planificado, toda vez que aplicaron una serie de técnicas contables fraudulentas Reconociendo la necesidad de orientación definitiva sobre administración de riesgos The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, inició un proyecto para desarrollar una estructura conceptualmente sólida que provea principios integrados, terminología común y orientación para la implementación práctica, que apoye los programas de las entidades para desarrollar o para comparar sus procesos de administración de riesgos del emprendimiento, emito el documento en el año 2004 “Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado” (Informe conocido como

COSO II); promoviendo un enfoque amplio e integral en las entidades del Estado y que agrega tres componentes más, a saber :

6to. Componente: Establecimientos de objetivos;

7mo. Componente: Identificación de eventos; y

8vo. Componente: Respuesta a los riesgos

Es preciso indicar que dichos nuevos enfoques son recogidos por la INTOSAI (fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de 170 Entidades Fiscalizadoras Superiores, entre ellas la Contraloría General de la República de Perú), a través de la XVIII INTOSAI, llevado a cabo en el año 2004 en Budapest, Hungría, aprobándose la “Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público”. Enfoques que en el Perú, son recogidos a través de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, promulgada el 16-ABR2006, y la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, promulgada el 30.OCT.2006, respectivamente.

#### ✓ **COSO III – 2013 – 2014**

(VILCA MONTORO, 2017) Aproximadamente después de más de 20 años de aplicación del marco de Control Interno emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO I) en 1992, dicha organización emitió un nuevo marco conocido como COSO III o COSO 2013, el cual responde a las exigencias del ambiente de negocios y operativo actuales. Las entidades registradas en la Securities and Exchange Commission (SEC) o Valores y Comisionistas de bolsa que hayan adoptado COSO como su marco de Control Interno en años anteriores, deberán llevar a cabo la transición al nuevo COSO 2013 durante 2014.

#### ✓ **AREA DE INVENTARIOS**

##### • **INVENTARIO**

Según (DAVALOS MULLISACA, 2019) “Es una organización con una alta rotación de inventarios y sin embargo, una baja de accesibilidad de los artículos puede ser

evaluada como productiva; No obstante, el beneficio para el cliente está influenciado, lo cual es un factor clave en la administración de las coordinaciones. Cada parámetro depende de otros para lograr un nivel digno y si la organización se centra en la mejorar de uno de ellos, sin considerar la disposición de las interrelaciones, puede influir en la repercusión general de lograr una alta competencia. Debe tenerse en cuenta que la prioridad principal es que las acciones estén inmovilizadas en efectivo, por lo que, en caso de que no se maneje bien, puede influir en toda una asociación”.

### ✓ **IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS**

Según (DAVALOS MULLISACA, 2019) La importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las empresas en sus existencias”

### ✓ **POLÍTICAS DE INVENTARIO**

Según (DAVALOS MULLISACA, 2019) “La administración de inventarios en cualquier tipo de empresa comprende dos actividades fundamentales siendo una de las principales el control de los mismos por lo cual busca conocer con fidelidad el fase de los inventarios, la segunda es la gestión de mercaderías que van encaminada a determinar las políticas que permitan llevar adecuadamente el inventario. Fijar métodos de valoración de inventarios, fijar fecha para los inventarios, realizar controles sorpresivos al ciclo de inventarios, fijar saldo máximo y saldo mínimo de inventario”.

### ✓ **CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS:**

Según (POMAHUACRE GAMBOA, 2018) Nos dice: Los diferentes tipos de inventarios en las industrias deben de estar clasificados por los procesos que cada unidad de materia se transforma de la siguiente manera:

**Materias primas:** Son los que comprenden todo tipo de materiales que compra un fabricante que someterá a operaciones de manufactura para producir un producto a través de procesos físicos o químicos, para poder ser vendido.

**Producción en proceso:** Es cuando los materiales están pasando por operaciones de transformación en un determinado tiempo, pero aún requiere seguir pasando por cambios para quedar terminados. **Productos terminados:** Son los artículos que ya han pasado por todas las etapas de transformación, cubriendo los requisitos de calidad y son destinados a la venta.

**Otros inventarios:** Son aquellos artículos que están destinados para el funcionamiento de la organización normalmente a oficinas. No conforma parte de productos transformados, pero si son necesarios

#### ✓ **SISTEMAS DE INVENTARIOS**

(POMAHUACRE GAMBOA, 2018) Una de las razones esencial donde suceden caso donde la empresa tienen que mantener alta competitividad para tener márgenes de calidad que permitan crecer en demanda, es por pérdidas de dinero que suceden en las áreas que intervienen en el proceso de inventario evitando sustentar razones que, porque han sido afectados, trayendo consecuencia de cierres por falta de control administrativo. Para la rentabilidad, los costos son importantes para toda empresa. Cuando la empresa logra tener esta rentabilidad, genera utilidades que benefician a sus colaboradores. Para que esto sea posible, siempre tienen que realizar inventario para costear el alcance con limitaciones de no caer en mal uso del dinero, y esto permita mejorar la calidez en producción. Para ello existen sistemas primarios, como:

#### **Sistema de inventarios perpetuos:**

Este siempre permite controlar la compra y venta de unidades de artículos, permitiendo mantener un constante control por cada uno y obtener información real en cualquier momento de los inventarios. Este sistema se evita desfases que no encajan en los ingresos y salidas de las mercancías.

**Sistema de inventarios periódico:**

Es un sistema que se tiene que realizar el control de las existencias en ciertos periodos de tiempo. Es necesario un conteo físico para tener resultados exactos.

**Sistema de inventario continuo:**

Es el sistema que permite conocer la existencia y el costo de los artículos vendidos en tiempo real, sin necesidad de verificar físicamente.

**✓ METODO DE INVENTARIOS**

Según (Pérez Dávila , 2019) En su investigación titulada DISEÑO DE CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJOR LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA EMPRESA AGROZUL CHICLAYO 2019. Fundamenta que los métodos más utilizados en las empresas son el PEPS o LIFO, UEPS o FIFO y promedio ponderado.

**Método PEPS o FIFO**

(Pérez Dávila , 2019) Aplicándolo a los artículos significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.

En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales.

Por supuesto, éste método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad también mayor impuesto a pagar.

**Método UEPS o LIFO**

(Pérez Dávila , 2019) Este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir, o sea que los últimos artículos adquiridos son los primeros que se venden.

## **El método UEPS**

(Pérez Dávila , 2019) Es el inverso del método PEPS porque éste, contrario a aquél, parte de la suposición de que las últimas unidades en entrar son las que primero se venden y, en consecuencia, el costo de ventas quedará registrado por los precios de costo más altos, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar, pero subvaluando el monto monetario de los inventarios, que aparecerá valorizado a los precios más antiguos.

Bajo éste método la valorización de los inventarios finales y el costo de ventas arrojará resultados diferentes según se lleve sistema periódico o permanente. Y esto ocurre porqué, en tanto que en el sistema periódico las últimas entradas corresponderán a fechas cercanas al último día del período que se esté valorizando, en el sistema permanente cada vez que ocurra una venta se tomarán los últimos costos sólo hasta esa fecha. Lo que significa que durante el período que se esté valorizando habrá liquidaciones parciales de inventarios, si se lleva sistema permanente; lo que no ocurre bajo sistema de inventarios periódicos.

El método UEPS fue creado con el claro propósito de cargar mayores valores al costo de la mercancía vendida y disminuir así la base para el cálculo del impuesto sobre la renta. Por éste motivo, muchas empresas empleaban PEPS o promedio ponderado para sus informes contables y UEPS para la declaración de impuesto sobre la renta, generando una diferencia entre lo fiscal y lo contable, que se subsanaba mediante la creación de una partida denominada "provisión UEPS" (o LIFO por sus siglas en inglés), la cual se encuentra ahora expresamente prohibida en nuestro país, lo cual significa que, para el caso de los inventarios, no pueden existir diferencias entre los valores declarados y los contabilizados.

## **Método del promedio ponderado**

(Pérez Dávila , 2019) Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de los artículos del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben evaluarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios.

✓ **AREA DE ALMACEN**

✓ **ALMACEN.**

(Bustamante Fustamante, 2019) La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. Se entiende por almacén el edificio o el local donde se depositan géneros de cualquier especie, generalmente mercancías. Dicho de otro modo, un almacén es básicamente un espacio o instalación donde se suele guardar la mercadería, en la cual actúan etapas como el abastecimiento y la distribución física.

✓ **IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE ALMACENES:**

(Bustamante Fustamante, 2019) La importancia de los objetivos de la gestión de almacenes, depende directamente de los fundamentos y principios que enmarcan la razón de ser almacenado, que formula las cuestiones de fundamento y principio de inventario o existencias para tener una gran importancia de unos claros Pino.

## ❖ **MARCO CONCEPTUAL**

### ✓ **CONTROL INTERNO**

Es un control de actividades integradas, siendo diseñado con factibilidad para asegurar la información de forma razonable, siendo así que en los estados contables muestra una importancia muy importante sobre el sistema de control interno en una auditoria externa en los estados contables.

### ✓ **GESTIÓN DE INVENTARIOS**

Gestión de Inventarios, es lo relativo sobre los determinados bienes de existencias al control, aplicándose estrategias y métodos haciendo productivo y rentable de los bienes en tendencia, también sirve para evaluar todos los procedimientos de entradas y salidas de estos dichos productos.

Gestión de Inventarios, también se define un conjunto de acciones con destino a minimizar todos los gastos ocasionados por el almacenamiento de existencias, necesitamos disponer de una información precisa para poder realizar una adecuada gestión acerca de aspectos que influyen en los costes de almacenamiento.

### ✓ **EMPRESA**

Es un conjunto de factores de producción, y de comerciales en márketing en cargados de los objetivos planificados, gestionar, tomar decisiones, organizar los factores, controlar por lo general el funcionamiento y la planificación de los objetivos.

También se le considera a la empresa como la organización del personal, trabajo y capital con la finalidad productiva, con la finalidad de obtener una buen productividad de carácter privado o carácter estatal para los socios y accionistas, en el momento que se propone poder prestar un servicio público o poder hacer el cumplimiento sobre otro beneficio para el interés general.

### ✓ **EMPRESAS COMERCIAL**

La empresa comercial es la actividad económica y social implicando un traspaso y adquisición de mercadería, estos tipos de empresas compran los productos ya sea para revenderlos o hacer usos directos de ellos.

### ✓ **PEQUEÑAS EMPRESAS**

Este tipo de empresas tienen gerentes y dueños locales, trabajando en un solo lugar siendo un aproximado de 25 a 50 trabajadores.

### ✓ **MEDIANAS EMPRESAS**

Estos tipos de empresas no son de un solo dueño por lo general, estos son formadas compañías por acciones su total de trabajadores es de 50 a 250 trabajadores.

## **III. HIPOTESIS**

En este proyecto no se va a utilizar hipótesis.

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

#### **TIPO DE INVESTIGACIÓN.**

En la presente investigación se utilizó el diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

#### **NIVEL DE INVESTIGACIÓN.**

Para esta investigación se ha utilizado el nivel descriptivo, cuantitativo.

- ✓ **Descriptivo:** Se dedica a describir de la variable sus características según el contexto.
- ✓ **Cuantitativo:** porque está relacionada numéricamente en caso del cuestionario de preguntas.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.**

Bueno el diseño utilizado en esta investigación, fue no experimental procedente a su análisis o descripción de acuerdo su contexto.

- ✓ **No experimental:** porque las variables son deliberadamente sin manipular basada en la observación para después poder analizar.

### **4.2. POBLACION Y MUESTRA**

- ✓ **Población.** Podemos decir que para el presente trabajo, la población estuvo conformada por el conjunto de personas que laboran en la empresa donde se encuentra ubicada en el distrito de Ventanilla, Callao – Lima - Perú.
- ✓ **Muestra.** Esta estuvo constituida por la base de datos del proceso de control de inventario de mercaderías como: informes, fichas, datos, cuestionarios, documentos. Tomándose como muestra a la Gerente y 4 trabajadores de la empresa.

### **4.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES**

No se aplicó operacionalización de variables porque es una investigación bibliográfica y de caso.

#### **4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

- ✓ Técnicas: las principales técnicas que se aplicó en la investigación es la revisión de entrevista, y bibliográfica.
- ✓ Instrumento: para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, cuestionarios de preguntas.

#### **4.5. PLAN DE ANALISIS**

Se realizó un análisis descriptivo, que se utilizara en la bibliografía y documental de los antecedentes.

Se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la Empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

Para poder obtener el objetivo específico 1: se aplicó el instrumento de encuesta, en cual fue aplicado al gerente y 4 de sus trabajadores de la empresa Corporación F&F.

Para poder obtener el objetivo específico 2: se describió las oportunidades con las que cuenta la empresa Corporación F&F, esto es luego del análisis de los resultados obtenidos después de la aplicación de la encuesta.

Para poder obtener el objetivo específico 3: en esta parte se realizó la propuesta de mejora de acuerdo a sus dificultades y amenazas encontradas en la empresa Corporación F&F.

#### 4.6.MATRIZ DE CONSISTENCIA

<p align="center"><b>“Propuesta de mejora de los factores relevantes en la implementación del sistema de control interno en el área de almacén en la micro y pequeña empresa del Perú caso: empresa Corporación F&amp;F Ventanilla, Callao – 2020”</b></p>					
<p align="center"><b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b></p>	<p align="center"><b>OBJETIVO GENERAL</b></p>	<p align="center"><b>OJETIVO ESPECIFICOS</b></p>	<p align="center"><b>VARIABLES.</b></p>	<p align="center"><b>TECNICAS E INSTRUMENTOS</b></p>	<p align="center"><b>METODOLOGIA</b></p>
<p>¿Las oportunidades del Control Interno, mejore las posibilidades en la Micro y Pequeña empresas del sector comercial del Perú, caso: Corporación F&amp;F Ventanilla, Callao – 2020?</p>	<p><b>1.</b> Identificar las oportunidades del control interno que mejore las posibilidades de la Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&amp;F</p>	<p><b>1.</b> Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa comerciales del Perú, caso: Corporación F&amp;F Ventanilla, Callao – 2020.</p>	<p><b>Variable dependiente:</b> control interno.</p> <p><b>Variable independiente:</b> área almacén</p>	<p><b>Técnicas:</b> entrevista, y bibliográfica</p> <p><b>Instrumento:</b> Fichas bibliográficas y cuestionario de preguntas.</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> nivel descriptivo, cuantitativo.</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> no experimental</p>

	<p>Ventanilla, Callao – 2020.</p>	<p><b>2.</b> Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa comerciales del Perú, caso: Corporación F&amp;F Ventanilla, Callao – 2020.</p> <p><b>3.</b> Explicar la propuesta de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña</p>			<p><b>Universo y muestra</b>  Universo: conjunto de personas</p> <p>Muestra: informes, fichas, datos, cuestionario, documentos.</p> <p><b>Definición y operacionalización de variables:</b> No se aplicó por ser una investigación bibliográfica y de caso</p> <p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos.</b></p>
--	-----------------------------------	--	--	--	---

		empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.			Técnica: revisión de entrevista, y bibliográfica.  Instrumento: fichas bibliográficas, cuestionarios de preguntas.
--	--	--	--	--	---

#### **4.7. PRINCIPIOS ETICOS**

- ✓ **Responsabilidad social.** Mejora sus condiciones de vida impulsando el crecimiento de la comunidad en las zonas donde se trabaja.
- ✓ **Transparencia y honestidad.** La empresa debe tener comunicación muy transparente tanto con sus clientes, proveedores como también con sus trabajadores.
- ✓ **Creatividad e innovación.** Poder ver la forma como incentivas a los trabajadores la innovación y la creatividad ya que es una pieza fundamental para poder lograr mayor rentabilidad, eficiencia y competitividad.
- ✓ **Respeto por la vida familiar.** Para los trabajadores la conciliación cada vez es más importante, por lo que uno de los principios fundamentales de la ética empresarial es el respeto de la vida familiar.
- ✓ **Cuidado del medio ambiente.** Es un valor muy importante dentro de los principios de la ética empresarial ya que consiste en proteger el medio ambiente.

### **V. RESULTADOS**

#### **5.1. RESUSTADOS**

##### **Según Objetivo Específico n° 1**

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micros y Pequeñas empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

En esta parte es en base al cuestionario aplicada a los trabajadores de la Empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

<b>PREGUNTAS</b>	<b>GEREN TE</b>	<b>CHOFE R</b>	<b>REPAR TIDOR</b>	<b>VENDE DOR 1</b>	<b>VENDE DOR 2</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?	Regular	Bueno	Malo	Bueno	Bueno
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	Si	Si	No	Si	Si
¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales de cada trabajador?	Si	No	No	Si	No
¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?	Si	No	No	No	No
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>					
¿Están identificados los riesgos internos y externos?	Si	Si	Si	No	Si
¿Se han identificado en la empresa que trabajas procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?	Si	Si	No	No	Si
¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?	Si	Si	Si	Si	Si
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?	Si	No	No	Si	No
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					

¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	Si	Si	No	Si	Si
¿Cree usted que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente su trabajo?.	Si	Si	No	Si	Si
¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?	Si	Si	No	Si	Si
¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa Corporación F&F es la adecuada para esta área?	Si	No	No	Si	Si
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>Y</b>				
<b>MONITOREO</b>					
¿Se requiere alguna orden escrita y/o numerada para la salida de mercaderías del almacén de la empresa Corporación F&F?	Si	No	Si	Si	Si
¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora usted?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Aplica usted el sistema de control interno en la empresa?	Si	Si	No	Si	Si
¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?	Si	No	No	Si	Si
<b>ASPECTOS GENERALES</b>					

¿Usted tiene conocimiento sobre inventarios?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén con la implementación de un control de inventario?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara las ventas?	Si	Si	No	Si	Si
¿Existe un control de registro de movimiento de todos los tipos de mercadería que expende el almacén?	Si	Si	No	Si	Si
¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?	Si	Si	No	Si	Si

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la Empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

### Pregunta N° 1

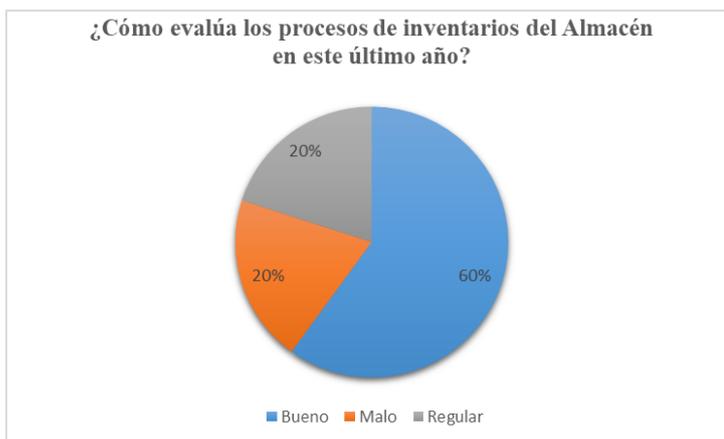
1. ¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?

**Tabla N° 1**

Opciones	Frecuencia	%
Bueno	3	60%
Malo	1	20%
Regular	1	20%
Total		100

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N ° 1**



**Fuente:** Tabla 1

### Interpretación N ° 1

Como podemos ver en la primera pregunta que se les hace a los trabajadores, 3 personas según el cuestionario responden que ha sido bueno los procesos de almacén este último año por lo tanto equivale al 60 %, como también 1 = 20 % nos dice que estuvo malo, y 1 = 20% nos responden regular.

## Pregunta N° 2

2. ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

Tabla N° 2

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

## Grafico N° 2



**Fuente:** Tabla 2

## Interpretación N° 2

En la pregunta N° 2 podemos observar que el 80% de los trabajadores nos dicen que si hay capacitaciones anuales, como también el 20% nos responde que no existen las capacitaciones anuales.

### Pregunta N° 3

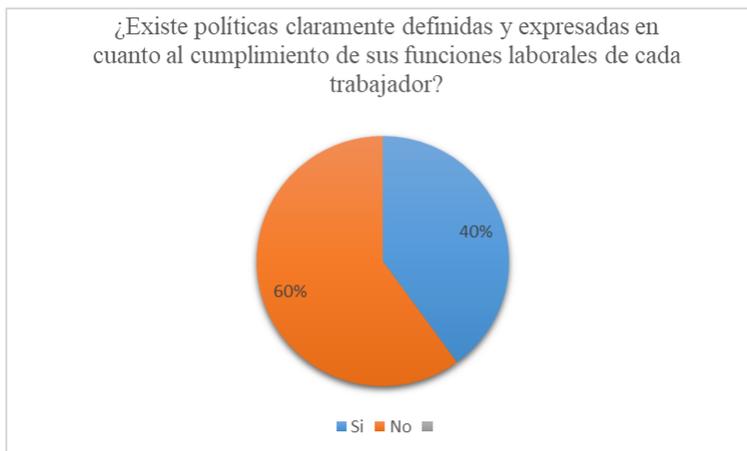
3. ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales de cada trabajador?

**Tabla N ° 3**

Opciones	Frecuencia	%
Si	2	40%
No	3	60%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

### Grafico N ° 3



**Fuente:** Tabla 3

### Interpretación N ° 3

Observamos pregunta N° 3 el 40% de las personas según el cuestionario responden que si hay políticas de acuerdo a su labor, y el 60 % nos dicen que no existe.

#### Pregunta N° 4

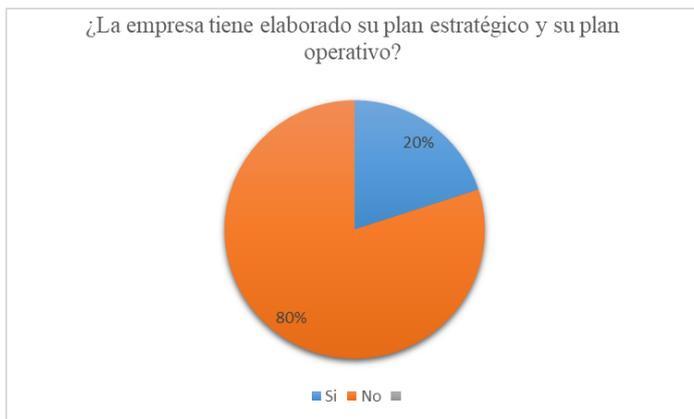
4. ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?

Tabla N° 4

Opciones	Frecuencia	%
Si	1	20%
No	4	80%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

Grafico N° 4



**Fuente:** Tabla 4

#### Interpretación N° 4

Como podemos ver en la pregunta N°4 la mayoría de los trabajadores que viene a ser el 80% nos dice que la empresa no cuenta con un plan estratégico y operativo, y el 20% nos dice que si cuenta.

### Pregunta N° 5

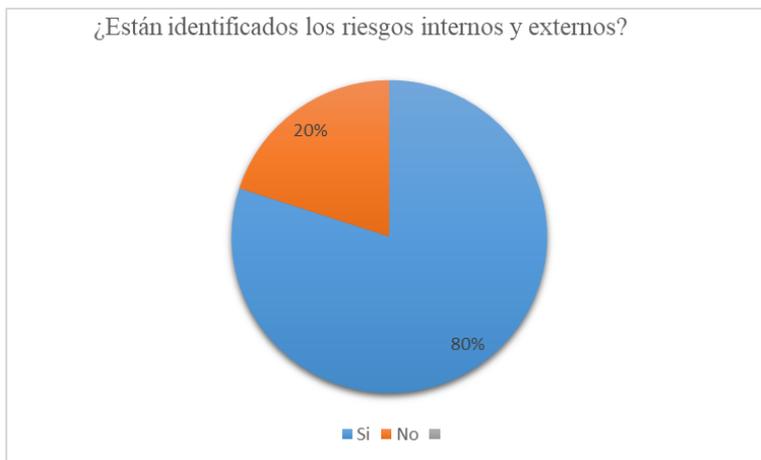
5. ¿Están identificados los riesgos internos y externos?

Tabla N° 5

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

Grafico N° 5



**Fuente:** Tabla 5

### Interpretación N° 5

Según el cuestionario que viene a ser el 80% (4) nos dicen que si cuentan con los riesgos internos y externos, y solo el 20% (1) nos dice que no.

### Pregunta N° 6

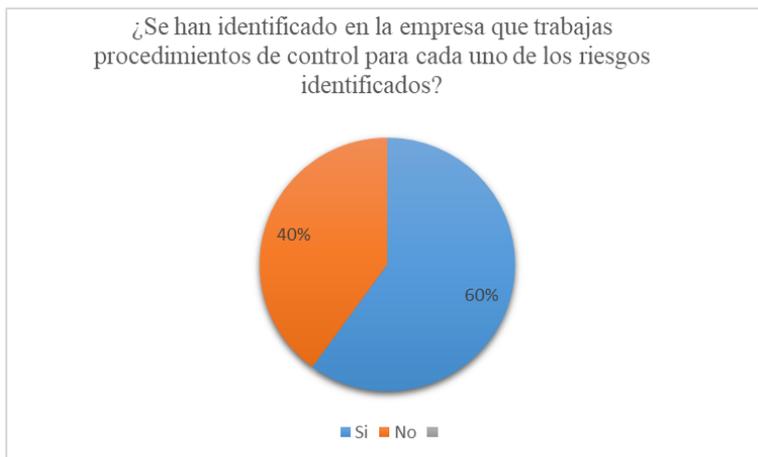
6. ¿Se han identificado en la empresa que trabajas procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?

**Tabla N ° 6**

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	2	40%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N ° 6**



**Fuente:** Tabla 6

### Interpretación N ° 6

Según referido a la pregunta N° 6 podemos observar que el 60% de los trabajadores responden que si se han identificado los riesgos de control, como también el 40% nos dice que no.

### Pregunta N° 7

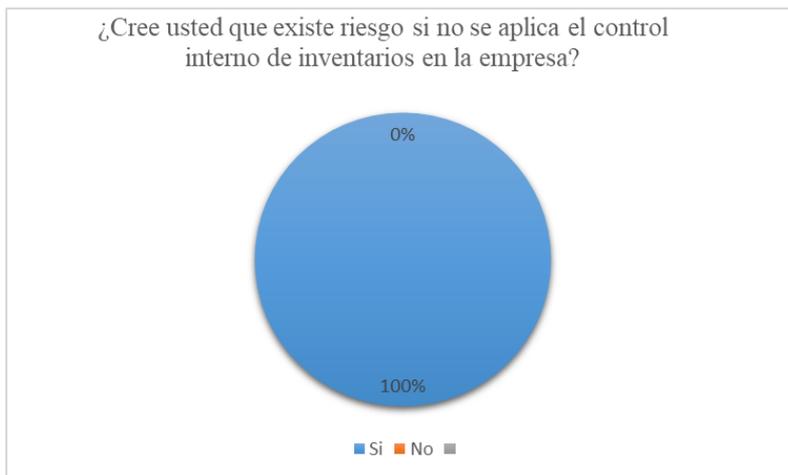
7. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?

Tabla N ° 7

Opciones	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

### Grafico N ° 7



**Fuente:** Tabla 7

### Interpretación N ° 7

Observamos la pregunta N° 7 el 100% de las personas según el cuestionario nos dicen que si hay riesgo sino se aplica el control interno en la empresa.

### Pregunta N° 8

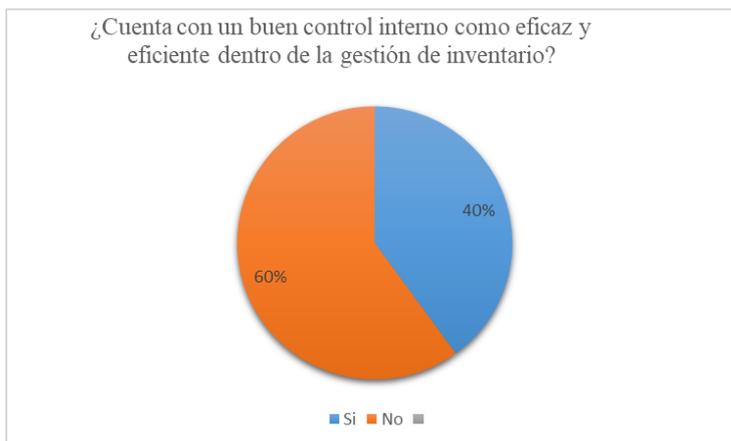
8. ¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?

**Tabla N° 8**

Opciones	Frecuencia	%
Si	2	40%
No	3	60%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Gráfico N° 8**



**Fuente:** Tabla 8

### Interpretación N° 8

Según a la pregunta N° 8 solo el 40 % nos dice que si cuenta con control interno eficaz y eficiente y el 60% nos dice que no cuenta.

### Pregunta N° 9

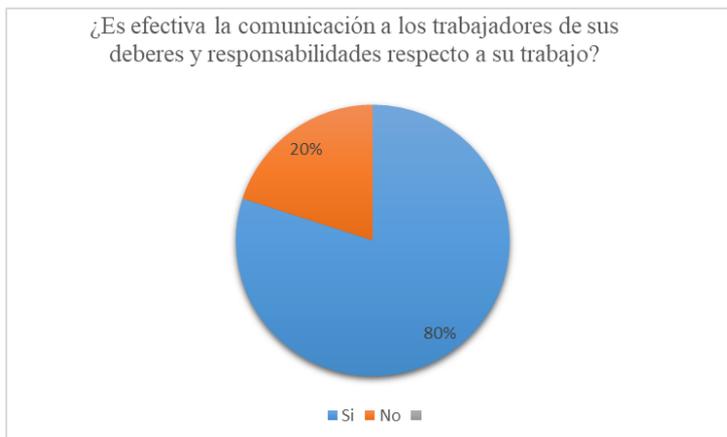
9. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

**Tabla N° 9**

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N° 9**



**Fuente:** Tabla 9

### Interpretación N° 9

Observamos la pregunta N° 9 de tal manera que 4 (80%) personas según el cuestionario nos dicen que si les comunican sobre sus deberes y el 20% que equivales a 1 nos dice que no.

### Pregunta N° 10

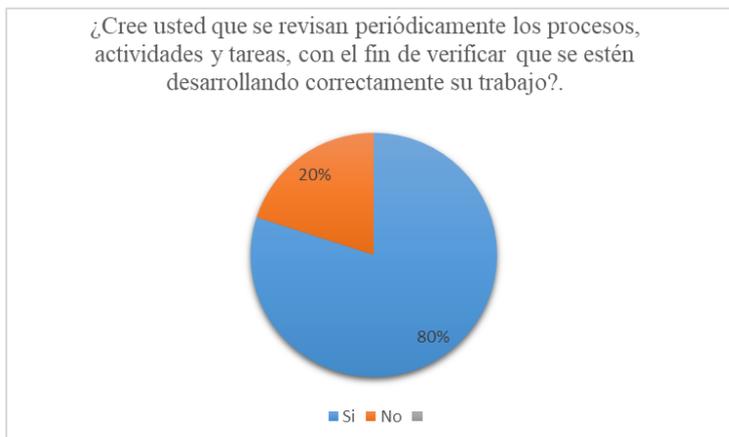
10. ¿Cree usted que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente su trabajo?.

**Tabla N ° 10**

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N ° 10**



**Fuente:** Tabla 10

### Interpretación N ° 10

Según tomada la pregunta N° 10 podemos obtener los resultados que el 80% nos confirman que si se revisa periódicamente sus actividades y tareas y el 20% nos responde que no.

### Pregunta N° 11

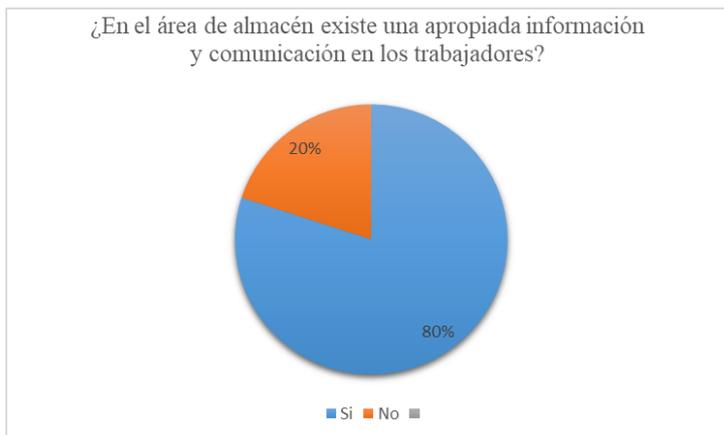
11. ¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?

**Tabla N° 11**

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N° 11**



**Fuente:** Tabla 11

### Interpretación N° 11

Según pregunta N° 11 el 80 % de las personas según el cuestionario nos contestan que si existe comunicación y información en los trabajadores, como también podemos ver que el 20 % nos dice que no.

### Pregunta N° 12

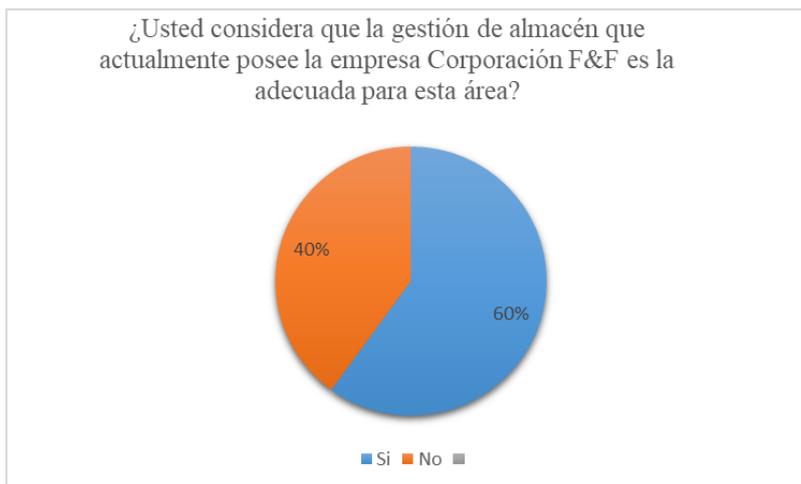
12. ¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa Corporación F&F es la adecuada para esta área?

**Tabla N° 12**

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	2	40%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N° 12**



**Fuente:** Tabla 12

### Interpretación N° 12

Como podemos observar en la pregunta N° 12 el 60% de las personas según cuestionario nos dice que si es adecuada el almacén y el 40 % nos dice que no.

### Pregunta N° 13

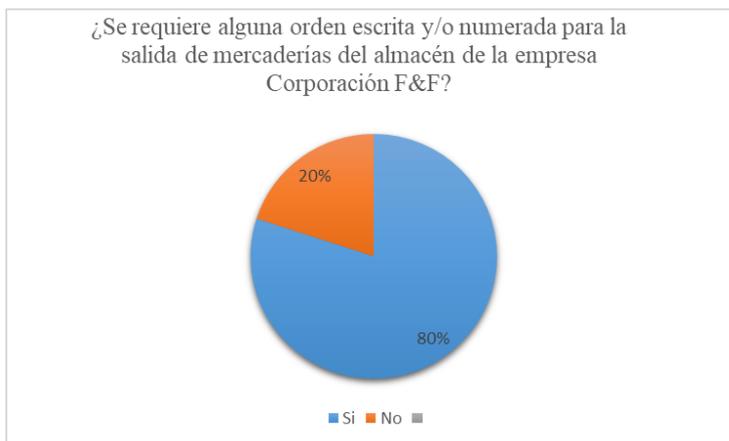
13. ¿Se requiere alguna orden escrita y/o numerada para la salida de mercaderías del almacén de la empresa Corporación F&F?

**Tabla N ° 13**

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N ° 13**



**Fuente:** Tabla 13

### Interpretación N ° 13

Según pregunta N° 13 según cuestionario a los trabajadores nos dice el 80% que si se requiere de una orden y el 20% nos dice que no.

### Pregunta N° 14

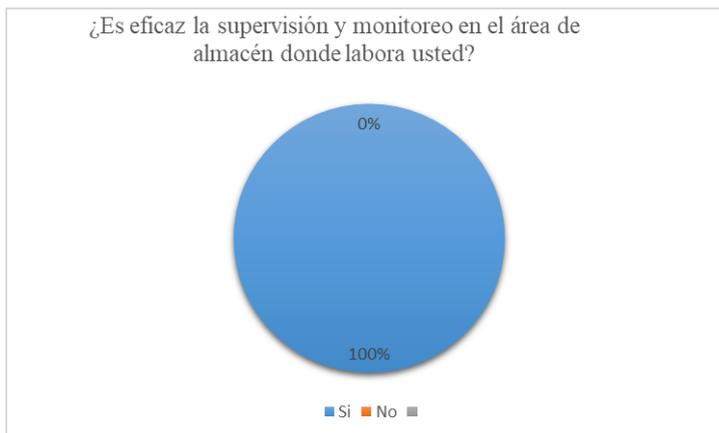
14. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora usted?

**Tabla N° 14**

Opciones	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N° 14**



**Fuente:** Tabla 14

### Interpretación N° 14

Observamos la pregunta N° 14 según las 5 (100%) personas según cuestionario nos dice que si es eficaz la supervisión y monitoreo.

### Pregunta N° 15

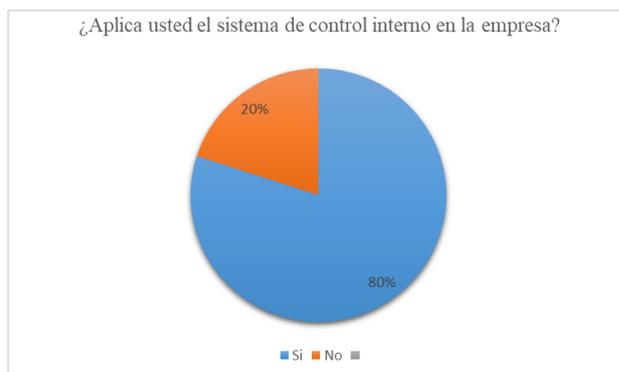
15. ¿Aplica usted el sistema de control interno en la empresa?

Tabla N° 15

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

Grafico N° 15



**Fuente:** Tabla 15

### Interpretación N° 15

Según cuestionario N° 15 aplicada a los trabajadores el 80% nos dice que si aplican y el 20% nos dice que no.

### Pregunta N° 16

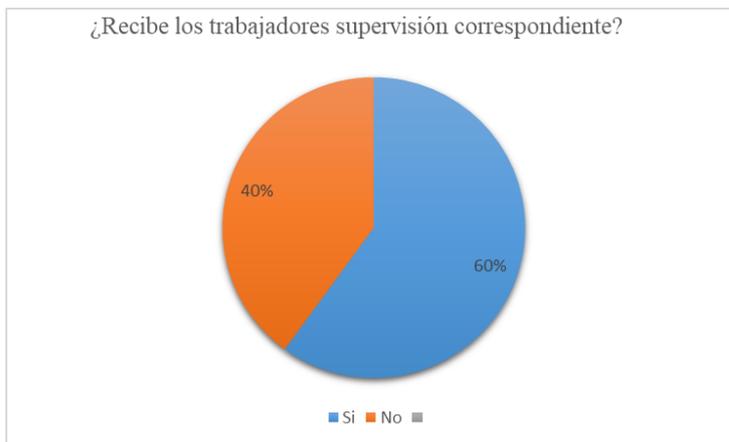
16. ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?

Tabla N° 16

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	2	40%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

Grafico N° 16



**Fuente:** Tabla 16

### Interpretación N° 16

Observamos la pregunta N° 16 el 60% de los trabajadores según cuestionario nos dice que si reciben supervisión y el 40% nos dice que no.

### Pregunta N° 17

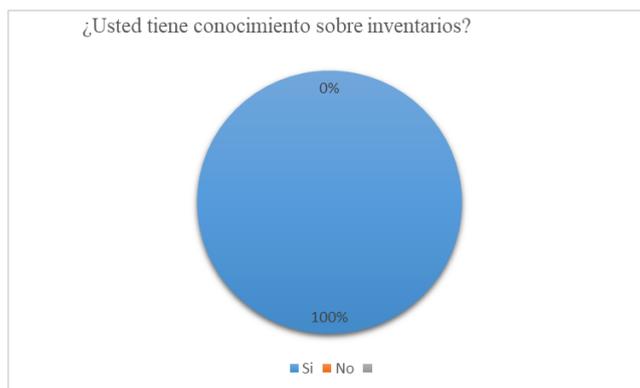
17. ¿Usted tiene conocimiento sobre inventarios?

Tabla N° 17

Opciones	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

Grafico N° 17



**Fuente:** Tabla 17

### Interpretación N° 17

De acuerdo a la pregunta N° 17 obtenemos que el 100% si tiene conocimiento de inventario es decir que las 5 personas tienen conocimiento.

### Pregunta N° 18

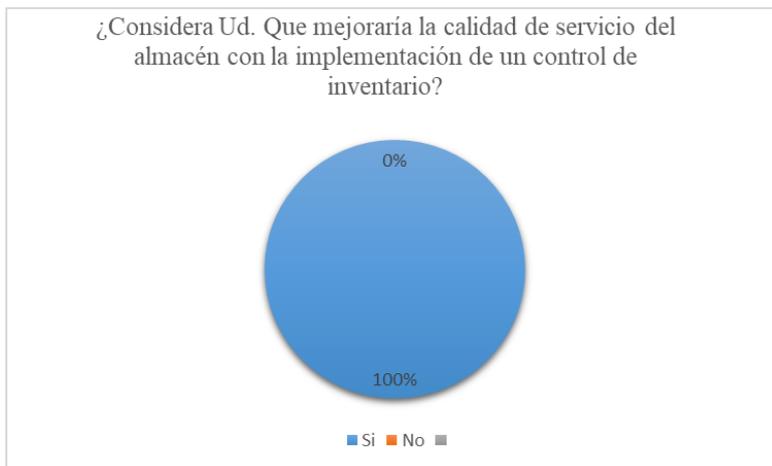
18. ¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén con la implementación de un control de inventario?

**Tabla N ° 18**

Opciones	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N ° 18**



**Fuente:** Tabla 18

### Interpretación N ° 18

Observamos la pregunta N° 18 el 100% de las personas trabajadoras de la empresa nos responde que si consideran que mejoraría la calidad de servicio.

### Pregunta N° 19

19. ¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara las ventas?

**Tabla N ° 19**

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N ° 19**



**Fuente:** Tabla 19

### Interpretación N ° 19

Según la pregunta N°19 aplicada a los trabajadores de la empresa, el 80% nos dice que si mejorara con el control de inventarios y el 20% contesta que no.

### Pregunta N° 20

20. ¿Existe un control de registro de movimiento de todos los tipos de mercadería que expende el almacén?

**Tabla N° 20**

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N° 20**



**Fuente:** Tabla 20

### Interpretación N° 20

Observamos los resultados de la pregunta N° 20 el 80% nos dice que si existe un registro de control y el 20% nos dice que no.

### Pregunta N° 21

21. ¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?

**Tabla N° 21**

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total		100%

**FUENTE:** Elaboración propia envase al cuestionario de preguntas aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Corporación F&F Ventanilla, Callao.

**Grafico N° 21**



**Fuente:** Tabla 21

### Interpretación N° 21

Según la pregunta N° 21 encuestada a los trabajadores el 80% nos dice que si se encuentran divididas las áreas y el 20% nos dice que no.

## Objetivo Especifico n°2

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micros y Pequeñas empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ESPECIFICACION DE CONSISTENCIA</b>
Ambiente de Control	Es un componente muy importante ya que consiste en el personal tener ética, cultura, valores en las actividades de los trabajadores promoviendo disciplina, ya que a base de esto se estructura las actividades de negocio, organización del personal, responsabilidad y tomar conciencia de la importancia del control interno.
Evaluación de Riesgos	Este componente identifica los riesgos Relevantes a los que está expuesta la empresa a fin de poder impedir que una organización pueda cumplir con sus objetivos trazados.
Actividades de Control	Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. Las actividades de control son importantes debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.
Información y Comunicación	En este componente es de mucha importancia la información siendo difundida a tiempo y a personas adecuadas, la comunicación debe ser clara y precisa ya que es importante porque a través de ella se transmite la información.

Supervisión y Monitoreo	Esto permite que el control interno esté funcionando correcto ya que se realiza un seguimiento total dl proceso, siendo revisado hasta el mínimo defecto en tal sentido, el sistema puede responder progresivamente. Estos controles deben verificarse siempre en una entidad para garantizar que los procedimientos funcionen según lo previsto y que tengan éxito.
-------------------------	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los componentes del Control Interno.

### Según el Objetivo Específico 3

3. Explicar la propuesta de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>PROPUESTA DE MEJORA SEGÚN OBJETIVO 1 Y 2</b>
Ambiente de Control	La empresa Corporación F&F si cumple con la mayoría de las cuestionarios hechos a los trabajadores, por lo que la propuesta de mejora vendría a ser en la última pregunta de ambiente de control que elaboren su plan estratégico y su plan operativo.
Evaluación de Riesgos	Según los objetivos la empresa Corporación F&F si identifica los riesgos, por lo tanto la propuesta de mejora seria que no se descuiden que se mantengan firme como están.
Actividades de Control	Según los resultados de los objetivos 1 y 2 la empresa no cuenta con un sistema de control interno, por lo que la propuesta de mejora viene a ser que lleven un control interno si no hay capital para implementar un

		sistema, que lo lleven ya sea manual, con un Excel o cardex.
Información y Comunicación	y	Según los objetivos 1 y 2 la empresa si cumple con esta función. Por lo general la propuesta de mejora vendría a ser que siguán inculcando la información y comunicación entre ejecutivos de la empresa y trabajadores todos los días antes de empezar a laborar reunirse por un tiempo determinado de una medio hora, para que esa información y comunicación siga fluyendo y no se pierda.
Supervisión y Monitoreo		Según los objetivos establecidos 1 y 2 la empresa si cumple con el rol de este componente, lo cual la propuesta seria que sigan con la supervisión y el monitoreo contante para que a través de esto la empresa cumpla con sus objetivos.

**Fuente:** Elaboración propia según objetivo 1 y 2

## 5.2. ANALISIS DE RESULTADOS

Respecto Al Objetivo Específico 1

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micros y Pequeñas empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

Para poder realizar el objetivo n°1 su análisis de resultados es en base a los cuestionarios que se les hizo a los trabajadores de la empresa Corporación F&F de los cuales corresponde con identificación a los 5 componentes del control interno y los aspectos generales que se han estudiado en la empresa.

### **Según el componente ambiente de control**

De acuerdo a los 4 cuestionarios realizados a los 5 trabajadores de la empresa Corporación F&F nos responden 5% que es regular, 5% malo, 15% bueno, 35% nos responde si y el 40% nos responde no, lo cual nos indica que la empresa del caso no le brindan mayor importancia al componente esencial del control interno se puede decir que el 60% si tiene conocimiento y el 50% no de las cuales se puede mencionar que es por falta de capacitaciones en la empresa y el desempeño de cada persona trabajadora.

### **Según el componente de evaluación de riesgos**

De acuerdo a los 3 cuestionarios realizados a los 5 trabajadores de la empresa Corporación F&F nos responden 60% si y el 15% nos responde no lo cual mencionamos que a la empresa del caso si le están identificando los riesgos a lo que esta se expone esto se está dando gracias al seguimiento que le están brindando a la empresa es por eso que identifican los riesgos potenciales que esta tiene.

### **Según el componente de actividades de control**

De acuerdo a la pregunta del cuestionarios realizados a los 5 trabajadores de la empresa Corporación F&F nos responden 10% si y el 15% no esto en un gran porcentaje de lo cual la empresa debe de capacitar a sus trabajadores para poder mejorar, dar un buen servicio y de tal manera poder dar toda la satisfacción a las necesidades de los clientes de dicha empresa Corporación F&F Sin embargo no se le está brindando la información necesaria a los trabajadores.

### **Según el componente información y comunicación**

De acuerdo a los 4 cuestionarios realizados a los 5 trabajadores de la empresa Corporación F&F nos responden el 75% si y el 25% no esto nos da a conocer que el sistema de información que dispone la empresa si facilita la información oportuna, actual y accesible para una toma de decisiones.

## Según el componente supervisión y monitoreo

De acuerdo a la pregunta del cuestionarios realizados a los 5 trabajadores de la empresa Corporación F&F nos responden 80% si y el 20% no lo cual se puede entender que en la empresa del caso si brindan una supervisión y un monitoreo continuo de las actividades que se realizan.

## Respecto Al Objetivo Específico 2

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micros y Pequeñas empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>RESUSLTADOS</b>
Ambiente de Control	Los resultados obtenidos en base a este componente es que la empresa Corporación F&F si cumplen con el componente
Evaluación de Riesgos	Llegamos a los resultados que la empresa si identifica los riesgos que existe en ella de los cuales si cumplen con sus objetivos trazados.
Actividades de Control	Los resultados obtenidos es que la empresa no cuenta Con un control interno.
Información y Comunicación	La empresa Corporación F&F si cumple con este componente.
Supervisión y Monitoreo	La empresa Corporación F&F si cumple con este componente.

### **Respecto Al Objetivo Específico 3**

3. Explicar la propuesta de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

En base al objetivo específico 1 y 2.

Según los resultados obtenidos entre 1 y 2 llegamos al análisis del objetivo número 3 que la empresa en el primer componente del Control Interno que viene hacer Ambiente de Control de acuerdo al cuestionario tomado a los trabajadores la mayoría de los trabajadores si cumplen con estos requisitos, en base al componente Evaluación de Riesgos también tenemos como resultado, un resultado positivo ya que los trabajadores nos indica que la empresa si identifica los riesgos que hay en ella, tratándose del componente actividades de Control es un resultado negativo ya que los trabajadores que laboran en dicha empresa no todos cumplen con sus labores asignadas a cada persona esto es por motivo de que todas las personas no tienen conocimiento del 100% de sus trabajos asignados, también tratándose del componente Información y Comunicación en la empresa por esta parta es un resultado positivo ya que en la empresa si fluye mucha información y comunicación a cerca de sus labores diarias y tareas asignadas, por último en el componente de Supervisión y Monitoreo también cumple dicha componente pero se da a través de un control interno, es decir solo apuntes manuales en hojas física, mas no un conteo formal de los cuales permita tener una exactitud en sus entradas y salidas.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **Según el objetivo específico 1:**

Según los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación y de acuerdo a las manifestaciones de los trabajadores, se puede decir que la empresa no cuenta con un sistema implementado formalmente ni que todos sus trabajadores cuentan con la información correcta, sin embargo si la empresa toma bien en cuenta del control interno y lo aplicaría correctamente esto obtendría buenos resultados, así mismo se muestra un énfasis en la información y comunicación, supervisión y monitoreo con la finalidad de tener una mejora en su gestión administrativa y operativa lo cual permitirá cumplir con los objetivos, metas, visión y misión planteadas en la empresa.

### **Según el objetivo específico 2:**

De acuerdo a los componentes del control interno que son 5 los cuales se les describe a continuación son Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo, puedo concientizar que estos componentes en todas las empresas del Perú y el mundo son una herramienta esencial, ya que estos componentes ayuda a las empresas a tener más orden y cuidados en ella, es decir los dueños a enfocarse más en ella, por lo tanto si la empresa pone en práctica estos 5 componentes el 100% esta obtendría buenos resultados logrando de tal manera todos sus objetivos y metas trazadas.

### **Según el objetivo específico 3:**

En los objetivos 1 y 2 según los resultados encontrados en las empresa Corporación F&F se concluye que de acuerdo a los componentes del Control Interno la empresa si toma importancia a la mayoría de los componentes, lo cual lo que le faltaría es tener un buen control, ya no llevar el control de la mercadería como unos apuntes en hojas porque al perder esas hojas no les sirvió de nada apuntar es por ese que la empresa tomo la dedición que por el momento se llevará un control a través de un kardex o

Excel hasta que tenga capital y poder implementar un sistema. Esto se da ya que tienen conocimiento que es muy importante llevar un control de sus productos de las cuales le brindara más confianza y tener un control sin horrores, ni fraudes durante las operaciones realizadas.

## **PROPUESTA DE MEJORA**

- ✓ La empresa Corporación F&F haga la implementación de un sistema.
- ✓ Dar capacitaciones constantes a sus trabajadores para que estos estén con la información actualización.
- ✓ Contratar más personal. Ya que a través de ello la empresa tendría más oportunidades de seguir creciendo cada día más.
- ✓ Dar una buena atención a los clientes, ya que de esta forma el cliente este satisfecho por su atención.
- ✓ Llevar buena relación entre Gerente y trabajadores, sin hacer ninguna diferencia entre ellos, siendo un buen líder y tratando bien a sus trabajadores esto hace que la empresa esté en marcha muy bien.
- ✓ Mantener ordenado su almacén. Teniendo su espacio correspondiente para cada producto.
- ✓ Tener en cuenta que primero sale de almacén la mercadería de los productos más antiguos.
- ✓ No comprar mercadería con fecha muy próxima a vencimiento.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

AGUIRRE PARRALES, G. J. (2015). *“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO, DEBIDO A LAS DEFICIENCIAS ACTUALES ENCONTRADAS EN LOS PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA COMPAÑÍA AGROMAISA S.A.”*.

Guayaquil:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19739/1/Tesis%20Empresa%20Agromaisa%20Control%20Interno%20Proceso%20COSO.pdf>.

ALEGRIA MURRIETA, R. C. (2018). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A, 2018*. TOCACHE

– PERÚ:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6259/CONTROL\\_LOGISTICA\\_ALEGRIA\\_MURRIETA\\_ROBERTO\\_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6259/CONTROL_LOGISTICA_ALEGRIA_MURRIETA_ROBERTO_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

ANGELES LEON, M. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L– CASMA 2017*. CASMA-PERU:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_ANGELES\\_LEON\\_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Bustamante Fustamante, S. M. (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA BIG BAG PERU SAC CHICLAYO, 2019*. Pimentel - Perú:

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

CASTRO RUIZ, A. I. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA LA CASITA DEL REGALO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA – SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA*, 2017. SULLANA-PERÚ: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2019/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_CASTRO\\_RUIZ\\_ANAY\\_ISABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2019/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_CASTRO_RUIZ_ANAY_ISABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

CASTRO RUIZ, A. I. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA LA CASITA DEL REGALO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA – SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA*, 2017. SULLANA-PERÚ: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2019/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_CASTRO\\_RUIZ\\_ANAY\\_ISABEL.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2019/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_CASTRO_RUIZ_ANAY_ISABEL.pdf?sequence=1).

CORONEL CARBAJAL, C. O. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.”* 2016. CHIMBOTE – PERÚ: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5853/CONTROL\\_INTERNO\\_ALMACEN\\_CORONEL\\_CARBAJAL\\_CARLOS\\_OSCAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5853/CONTROL_INTERNO_ALMACEN_CORONEL_CARBAJAL_CARLOS_OSCAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

CUNAIQUE GUERRERO, S. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA PAPELERA EL PACIFICO S.A. – LIMA* 2016. LIMA : [http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/3786/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_CUNAIQUE\\_GUERRERO\\_SUSMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/3786/CONTROL_INTERNO_GESTION_CUNAIQUE_GUERRERO_SUSMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

DAVALOS MULLISACA, H. (2019). *Sistema de Control Interno Operativo Para Los Inventarios de la Empresa Prhokassa Home SAC del Distrito de San Juan De Lurigancho* 2017. LIMA – PERU: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/451/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20OPERATIVO%20PARA%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20PRHOKASSA%20HOME%20SAC%20DEL%20DISTRITO%20DE%20SAN%20JUAN%20D%20E%20LURIGANCHO%202017.pdf?sequence=1>.

Granda Ortiz, E. E., & Mendoza Sánchez, K. A. (2017). *IMPLEMENTACIÓN CONTROL INTERNO EN DEPARTAMENTO DE VENTAS UTILIZANDO COSO III EN LA EMPRESA COMERCIAL MERMEX*. GUAYAQUIL: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17351/1/Evelyn%20Granda%20%20Karina%20Mendoza%202016.pdf>.

LOZANO CAÑARI, H. S. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MENCIA ACOSTA E.I.R.L.” - CAÑETE*, 2017. CAÑETE – PERÚ: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8341/CARAC%20TE%20RIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_EMPRESAS\\_SECTOR%20\\_COMERCIO\\_LOZANO\\_CANARI\\_HECTOR\\_SAUL.pdf?sequence=1&isAllo%20wed=y.%20Obtenido%20de%20http://repositorio.uladech.edu.pe/bitst](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8341/CARAC%20TE%20RIZACION_CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EMPRESAS_SECTOR%20_COMERCIO_LOZANO_CANARI_HECTOR_SAUL.pdf?sequence=1&isAllo%20wed=y.%20Obtenido%20de%20http://repositorio.uladech.edu.pe/bitst).

MEZA LAGUNA, J. L. (2019). *EL CONTROL INTERNO DE ALMACENES Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA, CONSULTORA E INMOBILIARIA O & F. S.R.L DISTRITO AMARILIS-2018*”. Huánuco – Perú: <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1903/MEZA%20LAGUN%20A%20C%20Jose%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

ORTEGA GARIBAY, J. L. (2018). *El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín* 2018. Lima:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/563/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20DISTRIBUIDORA%20DE%20ALIMENTOS%20SUR%200%E2%80%93%20LUR%C3%8DN%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Parihuaman Saavedra, E. (2018). *“DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACION LOGAIRSA E.I.R.L. TRUJILLO 2017: Revisión de la Literatura”*. Trujillo - Perú:  
[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23664/Parihuaman%20Saavedra%2c%20Elizabeth\\_parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23664/Parihuaman%20Saavedra%2c%20Elizabeth_parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Pérez Dávila , Z. M. (2019). *DISEÑO DE CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJOR LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA EMPRESA AGROZUL CHICLAYO 2019*. Pimentel – Perú:  
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5985/P%C3%A9rez%20D%C3%A1vila%20Zuly%20Margoth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

POMAHUACRE GAMBOA, J. C. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*. LIMA-PERU:  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/565/GESTI%C3%93N%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20ONLY%20STAR%20SAC%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

PONCE LEON, Y. A. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “CORPORACION FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C.” – TINGO MARIA, 2017*. CHIMBOTE – PERU:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5156/CONTR>

OL\_INTERNO\_SECTOR\_COMERCIO\_PONCE\_LEON\_YUDY\_ARIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Quispe Reyna , G. M. (2020). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018.* Pimentel – Perú : <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/7162/Quispe%20Reyna%20Guisela%20Mercedes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

RAMÍREZ OLANO, J. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. -TARAPOTO, 2016.* CHIMBOTE – PERÚ: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_RAMIREZ\\_OLANO\\_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Ramos Calle, M. E. (2015). *“DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA”.* LOJA - ECUADOR : <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>.

SÁNCHEZ MEDINA, F. J. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017.* CAÑETE – PERÚ: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION\\_EMPRESAS\\_CASO\\_EMPRESAS\\_SANCHEZ\\_MEDINA\\_FRANK\\_JOHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_EMPRESAS_SANCHEZ_MEDINA_FRANK_JOHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

SÁNCHEZ VIDAL, J. L. (2016). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE VIDRIOS Y ALUMINIOS DEL PERÚ: CASO RIMAC GLASS SRL. TRUJILLO, 2016.*

TRUJILLO – PERÚ :  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1240/CONTROL\\_INTERNO\\_SANCHEZ\\_VIDAL\\_JUANITA\\_LIDIA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1240/CONTROL_INTERNO_SANCHEZ_VIDAL_JUANITA_LIDIA.pdf?sequence=1).

TABOADA NAVARRO, C. J. (2017). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS PANADERÍAS EN EL PERÚ. CASO: PANADERIA NEGOCIACIONES MABILPA SRL PIURA, 2016. PIURA – PERÚ:*  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3636/CONTROL\\_INTERNO\\_ALMACEN\\_TABOADA\\_NAVARRO\\_CINTHIA\\_JANETH%20.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3636/CONTROL_INTERNO_ALMACEN_TABOADA_NAVARRO_CINTHIA_JANETH%20.pdf?sequence=4&isAllowed=y).

TORO ESPINOZA, M. F. (2015). “*EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CERAMICAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL DURANTE EL AÑO 2014*”. GUAYAQUIL:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11172/1/MARCOS%20TORO.pdf>.

URBINA TRIPUL, E. G. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA LOGÍSTICA Y DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO CONSTRUCTORA JEISE TERESA DE HNOS CORREA AGUILERA S.A.C. TUMBES 2016. TUMBES - PERÚ:*  
[file:///C:/Users/Ever/Downloads/SISTEMA\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_AREA\\_LOGISTICA\\_URBINA\\_TRIPUL\\_ERIKA\\_GABRIELA%20.pdf](file:///C:/Users/Ever/Downloads/SISTEMA_DE_CONTROL_INTERNO_AREA_LOGISTICA_URBINA_TRIPUL_ERIKA_GABRIELA%20.pdf).

Uribe Villagrana, P. (Abril 2018). “*CONTROL INTERNO DE ALMACENES EN LA EMPRESA VEHÍCULOS COMERCIALES MÉXICO S.A. DE C.V.*”. Atizapán de Zaragoza, Edo. de Méx: <https://core.ac.uk/download/pdf/157588722.pdf>.

VILCA MONTORO, F. D. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACEN DE LA EMPRESA COMERCIAL “CERVECERIAS PERUANAS BACKUS S.A. A.- CAÑETE 2016. LIMA – PERÚ:*  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4607/CONTR>

OL\_INTERNO\_GESTION\_VILCA\_MONTORO\_FIDEL\_DIONICIO.pdf?sequence=4.

VIVANCO FIERRO, P. S. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC.” DE HUANCAYO, 2018. HUANCAYO – PERU:* [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3511/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_VIVANCO\\_FIERRO\\_PATRICIA\\_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3511/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VIVANCO_FIERRO_PATRICIA_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

VIVANCO ORDOÑEZ, J. K. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – SATIPO 2016. SATIPO - PERU:* [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_COMERCIAL\\_VIVANCO\\_ORDONEZ\\_JACK\\_ELYNE\\_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACK_ELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

**ANEXOS.**

**Anexo 1: Cronograma de actividades.**

N°	ACTIVIDADES	AÑO								AÑO							
		SEMESTRE				SEMESTRE				SEMESTRE				SEMESTRE			
		I				II				I				II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	ELABORACION DEL PROYECTO	X	X														
2	REVISION DE PROYECTO POR EL JUARDO DE INVESTIGACION			X	X												
3	APROBACION DEL PROYECTO POR EL JURADO DE INVESTIGACION					X											
4	EXPOSICION DEL PROYECTO AL JURADO DE INVESTIGACION O DOCENTE TUTOR						X										
5	MEJORA DEL MARCO TEORICO							X									
6	REDACCION DE LA REVISION DE LA LITERATURA								X								
7	ELABORACION DEL CONSENTIMIENTO INFORMADO									X							
8	EJECUCION DE LA METODOLOGIA										X						
9	RESULTADO DE LA INVESTIGACION											X					
10	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES												X				



**Anexo3: Instrumento de recolección de datos.**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>GERENTE</b>	<b>CHOFER</b>	<b>REPARADOR</b>	<b>VENDEDOR 1</b>	<b>VENDEDOR 2</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?	Regular	Bueno	Malo	Bueno	Bueno
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	Si	Si	No	Si	Si
¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales de cada trabajador?	Si	No	No	Si	No
¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?	Si	No	No	No	No
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>					
¿Están identificados los riesgos internos y externos?	Si	Si	Si	No	Si
¿Se han identificado en la empresa que trabajas procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?	Si	Si	No	No	Si
¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?	Si	Si	Si	Si	Si
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?	Si	No	No	Si	No

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	Si	Si	No	Si	Si
¿Cree usted que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente su trabajo?.	Si	Si	No	Si	Si
¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?	Si	Si	No	Si	Si
¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa Corporación F&F es la adecuada para esta área?	Si	No	No	Si	Si
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					
¿Se requiere alguna orden escrita y/o numerada para la salida de mercaderías del almacén de la empresa Corporación F&F?	Si	No	Si	Si	Si
¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora usted?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Aplica usted el sistema de control interno en la empresa?	Si	Si	No	Si	Si
¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?	Si	No	No	Si	Si

<b>ASPECTOS GENERALES</b>					
¿Usted tiene conocimiento sobre inventarios?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén con la implementación de un control de inventario?	Si	Si	Si	Si	Si
¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara las ventas?	Si	Si	No	Si	Si
¿Existe un control de registro de movimiento de todos los tipos de mercadería que expende el almacén?	Si	Si	No	Si	Si
¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?	Si	Si	No	Si	Si

<b>PREGUNTAS</b>	<b>CHOFER</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	
¿Cómo evalúa los procesos de inventarios del Almacén en este último año?	Bueno
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	Si
¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales de cada trabajador?	No
¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?	No
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	
¿Están identificados los riesgos internos y externos?	Si
¿Se han identificado en la empresa que trabaja procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?	Si
¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en la empresa?	Si
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
¿Cuenta con un buen control interno como eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?	No
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	Si
¿Cree usted que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente su trabajo?.	Si
¿En el área de almacén existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?	Si
¿Usted considera que la gestión de almacén que actualmente posee la empresa Corporación F&F es la adecuada para esta área?	No
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	
¿Se requiere alguna orden escrita y/o numerada para la salida de mercaderías del almacén de la empresa Corporación F&F?	No
¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área de almacén donde labora usted?	Si

¿Aplica usted el sistema de control interno en la empresa?	Si
¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?	No
<b>ASPECTOS GENERALES</b>	
¿Usted tiene conocimiento sobre inventarios?	Si
¿Considera Ud. Que mejoraría la calidad de servicio del almacén con la implementación de un control de inventario?	Si
¿Cree Ud. Que con el control de inventario mejorara las ventas?	Si
¿Existe un control de registro de movimiento de todos los tipos de mercadería que expende el almacén?	Si
¿Se encuentra debidamente divididas las funciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?	Si

## Anexo4: Consentimiento informado.

### SOLICITUD

SOLICITO: DE ENCUESTA AL GERENTE.

SEÑOR(A) GERENTE(A) DE LA EMPRESA COMERCIAL CORPORACION F&F.

Yo, LIDA ARACELY TARRILLO JULCA, identificada con

DNI: 73533658, con domicilio en: MZ, E. LOT, 8. ASOC.

DE VIV. SANTA ADELA, PUENTE PIEDRA, LIMA. Ante

Usted me presento y expongo lo siguiente.

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitar su colaboración dada 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 MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERU CASO: EMPRESA CORPORACIÓN F&F VENTANILLA, CALLAO – 2020" la cual será presentada como trabajo.

Los objetivos del estudio son:

#### A) Objetivo General

1. Identificar las oportunidades del control interno que mejore las posibilidades de la Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

#### B) Objetivo Específico

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

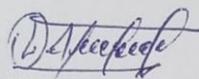
3. Explicar la propuesta de mejora del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresas comerciales del Perú, caso: Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.

**Por lo expuesto.**

Solicito acceder mi dicha petición por ser justa y necesario.

ATENTAMENTE

Lima 04 de Noviembre del 2020



.....  
LIDA ARACELY TARRILLO JULCA

DNI: 73533658



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**ANEXO NRO.**

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

Yo Flor de María Chauca Torres con  
DNI: 43487383 doy constancia de haber sido informado(a) y haber  
entendido en forma clara el presente trabajo de estudio, con el título de:  
"PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES EN LA  
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
ALMACÉN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL PERU CASO: EMPRESA  
CORPORACIÓN F&F VENTANILLA, CALLAO - 2020" siendo como encargada de este  
estudio de investigación Lida Aracely Tarrillo Julca, cuya finalidad es obtener  
información que podrá ser empleada por el instituto de investigación,  
vicerrectorado de investigación, coordinadores de escuelas y los estudiantes en  
general. Considerando que la información obtenida será de mucha relevancia para  
seguir mejorando los factores relevantes del Control Interno  
por lo que acepto a contribuir con las respuestas a la entrevista/encuesta.

Lima 04 de Noviembre del 2020

Firma

Nombre: Flor de María Chauca Torres

DNI: 43487383







