



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DEL ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO
CONFECCIONES: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. -
LIMA, 2018.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR
ROMAN CONTRERAS, PEDRO.
ORCID: 0000-0002-1051-0624**

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

LIMA – PERÚ

2019

TITULO DE TESIS:

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO CONFECCIONES: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. - LIMA, 2018.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Román Contreras, Pedro.
ORCID: 0000-0002-1051-0624
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, Financieras y Administrativa, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Rodríguez Cribillero, Erlinda Rosario.
ORCID: 0000-0002-4415-1623
Ayala Zavala, Jesús Pascual.
ORCID: 0000-0003-0117-6078
Armijo García, Víctor Hugo.
ORCID: 0000-0002-2757-4368

HOJA DE FIRMA DE JURADO

Dra. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

Dr. JESÚS PASCUAL AYALA ZAVALA
MIEMBRO

Dr. VÍCTOR HUGO ARMIJO GARCÍA
MIEMBRO

DEDICATORIA

Con mucho amor y cariño a la mejor madre del mundo y trabajadora que con esfuerzo y amanecidas saco adelante a todos sus hijos.

A los mejores seres mis hijos y nietos, porque con esto soy el ejemplo y su espejo de seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

Quisiera Primero agradecer a Dios porque de él obtuve fuerza y valor para este gran reto dentro mi futura carrera luego a los seres que me dio la vida y me apoyado durante todo este proceso de trabajo de tesis mis queridos padres **DONATILDA Y NAZARIO** y mis hermanos y sobrinos.

No puedo de dejar de mencionar a mi hermana Brígida Román que es como una madre que siempre me motivo y apoyo en muchas formas.

Por ultimo a mi hermano menor Ulises Román y sobrino el Ingeniero Edy Román que de muchas formas con sus consejos pude salir adelante.

Al profesor CPC. MUERAS LEIVA, EDGARD, por tener mucha paciencia y hacer posible la realización de trabajo de Investigación.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación titulada " **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO CONFECCIONES: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. - LIMA**, Pequeña Empresa del sector comercio, rubro de confección el distrito de San Isidro, 2018. La investigación tuvo como objetivo principal las características descriptivas.

La Metodología de tipo descriptivo, con un nivel cualitativo y de un diseño no experimental, descriptivo bibliográfico y de caso de acuerdo a variables.

El propósito de esta investigación es establecer las características del control interno del área de almacén de MYPE, " **CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. - LIMA, 2018**".

Se debe que en el área de almacén se ha originado pérdidas de prendas por la carencia de una supervisión, además no cuenta con la implementación del control interno en el área de almacén. El objetivo principal de esta investigación es determinar la caracterización del control interno del área de almacén de la MYPE, del rubro confecciones " **CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. - LIMA, 2018**".

Finalmente la mayoría de los autores nacionales no están dando la importancia que merecen a los componentes de Control Interno establecidos por el informe COSO, en contraste con los resultados obtenidos, muestran una situación favorable que pone a la empresa en los mejores estándares e indicadores en el área de confecciones.

PALABRA CLAVE: Caracterización del Control Interno en el área de almacén de las Micro y Pequeñas Empresas.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation entitled "CHARACTERIZATION OF INTERNAL CONTROL IN THE AREA OF THE STORE OF THE MICRO AND SMALL COMPANIES OF THE COMMERCE SECTOR, RUBRO CONFECCIONES: CASE DE LA EMPRESA FADALI SA - LIMA, Small Business of the commerce sector, clothing sector the district de San Isidro, 2018. The research had as its main objective the descriptive characteristics.

Methodology of descriptive type, with a qualitative level and a non-experimental design, bibliographic and case descriptive according to the variables.

The purpose of this investigation is to establish the characteristics of the internal control of the MYPE warehouse area, "CASE OF THE COMPANY FADALI SA - LIMA, 2018." It is due to the fact that in the warehouse area there was a loss of garments due to the lack of a supervision, also does not have the implementation of internal control in the warehouse area. The main objective of this investigation is to determine the characterization of the internal control of the storage area of the MYPE, under the heading "CASE DE LA EMPRESA FADALI SA - LIMA, 2018".

Finally, most national authors are not giving the importance they deserve to the Internal Control components established by the COSO report, in contrast to the results obtained, show a favorable situation that puts the company in the best standards and indicators in the area of clothing

KEYWORD: Internal Control Characterization in the warehouse area of Micro and Small Enterprises.

CONTENIDO

1. TITULO DE LA TESIS	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO	iv
4. DEDICATORIA Y/O AGRADECIMIENTO	v
5. RESUMEN Y ABSTRACT	vi
6. CONTENIDO	vii
7. INDICE DE TABLAS Y FIGURAS	viii
I. INTRODUCCION	1
II. REVISION DE LITERATURA	4
III. HIPOTESIS	18
IV. METODOLOGIA	19
4.1. Diseño de la Investigación	19
4.2. Población y muestra	19
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	19
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
4.5. Plan de análisis	20
4.6. Matriz de consistencia	20
4.7. Principios éticos	21
V. RESULTADOS	22
5.1. Resultados	

5.2. Análisis de resultados

VI. CONCLUSIONES41

Referencias bibliográficas

Anexos

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

TABLA 1 IMPLEMENTACION CONTROL INTERNO.....	29
TABLA 2 PLAN ESTRATEGICO.....	30
TABLA 3 PLAN OPERATIVO.....	31
TABLA 4 MANUAL DE FUNCIONES.....	32
TABLA 5 PERSONAL CON EXPERIENCIA Y TIEMPO DE SERVICIOS.....	33
TABLA 6 PARTICIPACION DE REUNIOES DIFERENTES ÁREAS.....	34
TABLA 7 PARTICIPACION SOBRE TEMAS DE CLIMA LABORAL.....	35
TABLA 8 PLAN ANUAL SOBRE CAPACITACION DE PERSONAL.....	36
TABLA 9 CONOCIMIENTO SOBRE LOS OBJETIVOS Y METAS.....	37
TABLA 10 LA EMPRESA FADALI S.A. PROMUEVE TEMA CULTURA RIESGO...	38
FIGURA 1 ORGANIGRAMA EMPRESA FADALI S.A.....	47
FIGURA 2 COSO, COSSO II INTERNAL CONTROL INTERGRATED FRAMEWORK, 2013.....	48
FIGURA 3 ANEXO: BIENES PRESUPUESTO.....	49
CUADRO 4 ANEXO: SERVICIOS PRESUPUESTO.....	50

I.- INTRODUCCION

Las MYPES, son consideradas hoy en día como las que generadoras de mayores fuentes de trabajo y por la cual son muy importantes para el desarrollo socio económico de nuestro País.

El trabajo realizado de investigación se titula: **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACEN DE LA MYPE, DEL RUBRO DE CONFECCION”**: **“CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A”, LIMA 2018.**

Mediante este informe se va a presentar al jurado para poder OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.

“El Control Interno es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales. Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa. Evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la empresa.” (Munive Hurtado, 2016)

(Álvarez Fernández, 2011)El que debe facilitar fortalecimiento de la el alcance autoridad de todos y la los objetivos responsabilidad de propuestos, aporta un grado de seguridad razonable y coadyuva al desarrollo del autocontrol, el liderazgo, el fortalecimiento de la autoridad y la responsabilidad de los colectivos laborales”.

(Bustamante, 2009) “La empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado”.

El problema de la empresa FADALI S.A, es que no cuenta con un control interno en el área de almacén, y eso puede causar retrasos en dicha área de la MYPE de confección por no contar con los materiales necesarios para cumplir con los pedidos de los clientes en el momento requerido por ellos. Esta situación también afecta a los empleados que trabajan en las MYPE, en el área de almacén y también afecta a la económica de la empresa por disminución de ventas.

Se busca en mejorar la organización en la empresa, sea un punto de quiebre antes y después de la implementación de control interno, y que sea un referente para el resto de las área de la empresa.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cuál es la caracterización del control interno del área de almacén de la MYPE, de confecciones “CASO DE EMPRESA FADALI S.A.” - LIMA 2018?**

Para dar la respuesta al problema de la empresa, se ha planteado el siguiente **objetivo general: Determinar la caracterización del control interno del área de almacén de la MYPE, de confecciones “CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A”- LIMA 2018**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes: **objetivos específicos:**

1.- Determinar la caracterización de gestión en el área de almacén de la MYPE, en el de rubro confecciones “CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A.” - LIMA 2018

2.- Determinar la caracterización del control interno que incumple en la MYPE, del área de almacén en el rubro de confecciones “CASO DE LA EMPRESA FADLI S.A.” - LIMA 2018.

Finalmente, la investigación se justifica porque nos permite conocer el control interno ya que en la empresa “FADALI S.A” tiene como actividad económica la compra y venta de mercadería, debe tener un adecuado control en el área de almacén. En el presente proyecto se busca entregar las herramientas necesarias, para que el manejo en las empresas, pero también se busca que este trabajo sea de ayuda a todas las empresa dedicadas al mismo rubro de confecciones, ya que se buscara mejorar las compras de materiales, las compras en cantidad y orientadas al servicio que se prestara es el primer punto a considerar en este trabajo. Con un adecuado control interno, se podrá tener una mejor gestión en el área del almacén y con ello genera mayores ingresos y mejor posicionamiento del mercado.

II.- REVISION DE LA LITERATURA

2.1.1. ANTECEDENTES

Internacionales

Para (Fernández. 2015), (Nuñez Castillo, 2017) “Importancia del control interno en los negocios” determino que el control interno, en los últimos años, ha adquirido 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.

Y además, el control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación. Medición. Gestión y mejora. Ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional. El control interno. En cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa. Así como se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (Humanos, materiales y financieros)) disponibles con el fin de que sean utilizados. Por otro lado (Aguirre, 2012), citado por (Pineda Vergaray, 2018) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva bibliográfica- documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

Para (Hernández & Torres, 2007) , citado por (Capac Azaña) su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora en el sistema de control interno de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, Carabobo – Venezuela, cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno de la empresa CENPROFOT C.A; planteándose los siguiente objetivo específico: Diagnosticar las deficiencias presentes en los procedimientos de control interno del inventario que actualmente siguen en la empresa. La presente investigación usó la metodología campo, de carácter descriptivo, los autores llegaron al siguiente resultado: el origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios, formatos adecuados y ausencia de procedimientos en la aplicación, desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercadería deteriorada.

Nacionales

Beltrán (2015) citado por (Pineda Vergaray, 2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015, de la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de

las empresas privadas del Perú: Caso Empresa “SERVIMPORT” de Nuevo Chimbote, 2015. , Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Llegó al siguiente resultado: El control interno para las empresas privadas del Perú, es una herramienta práctica de gestión, es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección y que a la vez involucra a todos los niveles y miembros de una organización, a través del seguimiento y monitoreo de la rentabilidad de la empresa a través de objetivos planteados en forma periódica, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera en el desarrollo de la gestión.

También, (Vargas & Ramírez 2014), citado por (Mozombite Rojas, 2018) en su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial ESTRELLA S.R.L., que se realizó en la ciudad de Trujillo.

Cuyo objetivo general fue: demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. La metodología empleada fue de diseño no experimental, las técnicas de entrevistas y encuestas, el instrumento guías de entrevistas y cuestionario aplicado a 20 miembros de la empresa. Cuyos principales resultados fueron: que implementado el informe, los resultados obtenidos contribuyen al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica, la evaluación del sistema de control interno en forma periódica permitió corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable.

Para (Gironella, E. 2010), citado por (Morales Aguirre , 2015) Toda empresa que se dedica a la importación necesita de la supervisión que es el último componente del control interno y es de incumbencia de la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica, para mantener a la empresa en un nivel adecuado.

Luego, todo proceso de supervisión consiste en una evaluación del plan y del funcionamiento de los controles sobre una base oportuna y efectuada por personal adecuado que se aplica a toda las actividades dentro de una organización y muchas veces alcanza a o realizado por contratistas externos

Locales

Para (Ayasta Durand, 2015), citado por (Zapata Castillo, 2017) en su tesis El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio del Perú. Caso: Hotel Los portales de Piura, año 2015 presentó como objetivo general determinar las principales características del sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio del Perú y del Hotel Los Portales de Piura, año 2015, la Metodología que utilizó fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, y obtuvo como resultado y conclusión principal que la gran mayoría de las personas encuestadas en la empresa Hotel Los Portales de Piura si conoce como se aplica el control interno en el área de almacén, mientras que la diferencia no lo tiene muy en claro por ser nuevo personal.

Por Otro lado (Murillo y Palacios, 2013), citado por (Zavaleta Flores, 2016) “Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013.” Realizada en la Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo.

La investigación tuvo como **objetivo general**: Demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la botica FarmaCartavio en el periodo 2013.

Presenta los siguientes **resultados**: Se obtuvo un análisis de la situación actual de los procesos de ventas y el control interno en ellos, llegando a encontrar en mal funcionamiento el área de ventas y atención al cliente.

Se observó deficiencia en la atención al cliente, no existe un control de stock, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno; y no hay seguridad al momento de guardar el dinero.

2.1. BASES TEÓRICAS

2.1.1. Teoría de Control Interno

(Estupiñan Gaitan, 2015), “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”.

El Informe COSO

COSO I

(Munive Hurtado, 2016) En 1992 “la comisión publicó el primer informe “Internal Control Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno”.

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

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

COSO II

(Munive Hurtado, 2016) “En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II). Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores”.

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

- a)** Ambiente de control: Son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
- b)** Establecimiento de objetivos: Estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
- c)** Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.

- d)** Evaluación de Riesgos: Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- e)** Respuesta a los riesgos: Determinación de acciones frente a los riesgos.
- f)** Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

Coso III

(Munive Hurtado, 2016) En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III.

Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- g)** Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
 - h)** Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación

MARCO LEGAL

- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

- Ley N°28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

- Ley N°2015 – Ley de promoción de la competitividad, formación y desarrollo de la Micro y Pequeña empresa

Resolución de Contraloría N°320-2006-CG. Normas de Control Interno

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Control

“Define como un elemento del proceso administrativo que incluye las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. Todos los gerentes de una organización tienen la obligación de controlar; por ejemplo, tienen que realizar evaluaciones de los resultados y tomar las medidas necesarias para minimizar las ineficiencias, el control es un elemento clave en la administración”. (Ortiz, 2009),

2.3.2 Control Interno

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

En salvaguardia los activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización para realizar los pagos.

“El control interno es una función que evalúa, entre otros aspectos: el cumplimiento las normas; el establecimiento de planes, proyectos y programas; la gestión de la administración; la legalidad de las operaciones; la utilización de los recursos; los procedimientos utilizados en las realizaciones de las funciones públicas y la eficiencia; efectividad y economía de las operaciones. (Romero, 2013)

En materia contable, estos controles coadyuvan en el desempeño institucional y se ejercen sobre las actividades propias de las oficinas de contabilidad y sobre los informes y resultados de las mismas”.

El control interno se define, “como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

También menciona el autor que el control interno es una herramienta de gestión que consiste en elaborar, implementar y controlar el cumplimiento de las políticas y procedimientos que las entidades emplean para proteger las actividades y los bienes de una empresa. Además esto va a permitir que la empresa tenga un registro ordenado en los procesos, y se pueda alcanzar una confiabilidad en la información contable de la empresa. (Bacallao Horta, M. – 2009)

2.3.3 Objetivos del Control Interno

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos.**-Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. (Meléndez Torres, 2015)
- **Objetivos de información.**-Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento.**-Hacen referencia a) cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

2.3.4 Control Interno Contable

El presente trabajo de investigación, se realiza con la finalidad de crear un conjunto de normas, principios fundamentos, procesos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución privada y pública. “Son controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas. La implantación y mantenimiento de estos controles internos contables, corresponden incuestionablemente al Departamento de Contabilidad. La importancia de estos controles para la auditoría, ya que son de gran interés para el auditor que debe evaluar y opinar sobre los estados financieros obtenidos de los registros, y para cuya protección están diseñados estos sistemas. Igualmente, esta evaluación será fundamental en la elaboración del plan de la auditoría para determinar la magnitud de las pruebas suficientes y necesarias para sustentar las opiniones en los informes”. (Capote Cordovéz, 2007).

2.3.5 Control Interno Administrativo

(Mantilla, 2005). Ámbito, en que se desenvuelven las diversas entidades, exige cada vez, la implementación de un control interno más amplio, aplicable a la actividad operativa de la organización, de tal forma que se genere confianza en los procesos internos. Incluye, pero no se limita, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización la administración.

Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones.

2.3.6 Estructura de control Interno

“La estructura de control interno de una empresa está conformada por una serie de componentes interrelacionados que deben existir para proporcionar garantías razonables que se alcanzarán los objetivos de control de la administración. Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad”. Así lo explica (Beasley, 2007)

2.3.7 Componentes o elementos de la estructura de control interno

“El logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes. Los componentes son:” (Sanabria Cano, 2017)

1. Ambiente de control

“Establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control son: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican”. (Sanabria Cano, 2017)

2. Evaluación de Riesgos

(Sanabria Cano, 2017) “Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para las consecuciones de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio”.

3. Actividad de Control

“Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones.

En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados”. (Sanabria Cano, 2017)

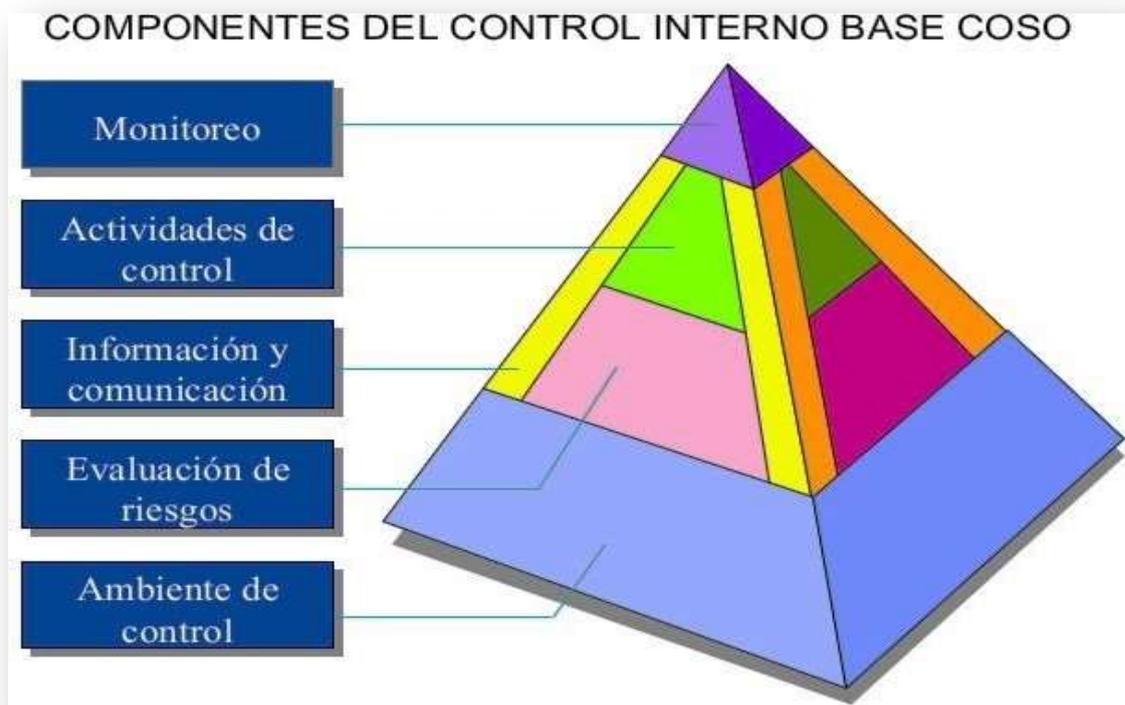
4. Información y comunicación

(Sanabria Cano, 2017) “La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado.

Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, las organizaciones deben contar con los medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores”.

5. Monitoreo de controles

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o coordinando ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.



2.3.8 Control de Gestión

“El control de la gestión permite valorar tanto la acción y resultados de una organización como el aporte de sus diferentes áreas y miembros; para el control de gestión es necesario el uso de mecanismos que permitan emprender de manera sencilla, lo que ocurre y el porqué de ello en la organización. Así se podrán establecer programas de mejoramiento del desempeño”. (Gómez Butriago, 2017).

2.3.9 La Empresa

(Meléndez Torres, 2015) “La Empresa es una organización, entidad o institución, sea de carácter persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas” (Meléndez Torres, 2015).

“Las Micro y Pequeñas Empresas son las unidades económicas constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas”. (Benites Ontaneda, 2017)

III.- HIPÓTESIS

- **Hipótesis General**

La caracterización de control interno incide directamente en el área Almacén de la MYPE del rubro confecciones **FADALI S.A – Lima, 2018.**

- **Hipótesis Específicos**

Los componentes de control interno esta implementados dentro de la MYPE.

El desempeño de los trabajadores que elaboran en la MYPE del área de Almacén en el distrito de San Isidro, 2018.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación que se realizó no experimental, descriptivo y bibliográfico.

No experimental: se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.

4.2. Población y muestra

De acuerdo a la investigación descriptivo /no es experimental no se aplica alguna población ni muestra

4.3 Definición y Operacionalización de variables

Este tipo de investigación sus variables son:

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	“El control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir”. (Caururo Coral, 2017)	Como influye los componentes de control interno.	-Ambiente de Control -Evaluación de riesgos -Actividades de control -Información y Comunicación -Monitoreo de controles	Nominal

4.4 Técnica y Instrumentos

➤ **Técnicas:** Las principales técnicas que se ha utilizado para esta investigación es: entrevista, revisión documentaria y encuesta.

➤ **Instrumentos:** En esta investigación no se aplica los instrumentos

4.5 Plan de Análisis

Se realizó un análisis descriptivo, que se utilizara en la bibliográfica y documental de los antecedentes. Se aplicara una encuesta a los trabajadores de la empresa **FADALI S.A.**

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA: FADALI S.A. RUC: 20111063584 DIRECCION: CALLE ANTEQUERA N° 152 SAN ISIDRO - LIMA

TITULO	OBJETIVO	HIPOTESIS	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro confecciones: caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018.	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>“Determinar y Describir las características del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio, Rubro confecciones: caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018.</p> <p>OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <p>1.-Determinar la caracterización de gestión en el área de almacén de la MYPE, en el rubro confecciones “CASO DE</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>La caracterización de control interno incide directamente en el área Almacén de la MYPE del rubro de confecciones FADALI S.A – Lima, 2018.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICOS</p> <p>Los componentes de control interno esta implementados dentro de la MYPE.</p> <p>El desempeño de los trabajadores que elaboran en la MYPE</p>	<p>No experimental cualitativo, bibliográfico documental y de caso”.</p>

	<p>LA EMPRESA FADALI S.A.” - LIMA 2018</p> <p>2.- Determinar la caracterización del control interno que incumple en la MYPE, del área de almacén en el rubro confecciones “CASO DE LA EMPRESA FADLI S.A.” - LIMA 2018.</p>	<p>del área de Almacén en el distrito de San Isidro, 2018.</p>	
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------	--

4.7 Principios Éticos

Este proyecto de investigación esta titulado como la Caracterización del control interno del área de Almacén de la MYPE, del rubro de confecciones: “**CASO DE EMPRESA FADALI S.A**”, LIMA 2018”

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Objetivo específico 1: Hacer un análisis de la caracterización del control interno del área de Almacén de la MYPE, del rubro confecciones "CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A"- LIMA 2018

CUADRO 1

FUENTE	RESULTADO
Alexsa Pineda Vergaray	La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno para las empresas del sector servicios del Perú son: Una herramienta práctica de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera con el
	desarrollo de la gestión llevada a cabo por la Alta Dirección involucrando a todos los niveles y miembros de una organización, teniendo en cuenta el manual de organización y funciones, en el cual se marcan responsabilidades, dividen el trabajo y fomentan el orden en las empresas, para el logro objetivos.

<p style="text-align: center;">Nilsa Mozombite Rojas</p>	<p>Se ha concluido en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente y que la aplicación de la misma sirve para la eficiente gestión administrativa de las empresas comerciales y su consecuente desarrollo, ya que para establecer el movimiento de los recursos tanto factor humano como activos de las empresas deben ser controlado y custodiado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable.</p>
<p style="text-align: center;">Luis Eduardo Morales Aguirre</p>	<p>El control interno en las empresas del rubro agroindustriales del departamento de Piura, es aplicado principalmente en de área de producción, empezando por la obtención de la materia prima hasta el producto terminado, de tal manera que garantizan el aseguramiento de la calidad, comprobar que se han conseguido las características requeridas para el producto, comprobar la eficacia del sistema del control de producción. Identificar y registrar cualquier desviación de la calidad del producto.</p>

	En el ámbito laboral dan cumplimiento a la ley realizando los pagos de sueldos y salarios de manera puntual, vacaciones, gratificaciones, bonificaciones, subsidios y también pago de liquidaciones.
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.1.2 Objetivo específico 2

Determinar la caracterización del control interno que incumple en la MYPE, del área de almacén de rubro confecciones “CASO DE FADLI S.A.” - LIMA 2018

N°	COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno o formalmente?		
2	¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?		
3	¿Cuenta la empresa con un plan operativo?		
4	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones con los requisitos de los cargos existentes en la misma?		
5	¿La dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio?		
6	¿Se realiza oportunamente las reuniones con las participaciones de directores de las diferentes áreas?		

7	¿Realiza actividades sobre el clima laboral?		
8	¿La empresa cuenta con el plan anual de capacitación?		
TOTAL			

N°	COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Los empleados del área de almacén conocen los objetivos?		
2	¿La empresa promueve una cultura de riesgos?		
3	¿La empresa ha difundido en todos los niveles el concepto de riesgo a sus distintas áreas?		
4	¿Los empleados identifican los riesgos internos y externos en la empresa?		
5	¿Es necesario que la empresa utilice mecanismos para identificar los riesgos internos y externas?		
TOTAL			

N°	COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿En la empresa existen mecanismos para identificar los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares?		
2	¿En la empresa existen mecanismos para identificar a los cambios, que puedan surgir y afectar el la misión?		
3	¿En la empresa existen los procedimientos de control interno necesarios en los subsistemas, operaciones y procesos claves?		
4	¿La empresa tiene implementados controles para asegurar el acceso y la administración en la información se realicen por el personal facultado?		
5	¿La empresa realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente?		
	TOTAL		

N°	COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere?		
2	¿La empresa conoce si la administración del sistema de informaciones cumple con sus funciones?		
3	¿La empresa realiza la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades?		
4	¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas?		
5	¿E la empresa hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios?		
TOTAL			

N°	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿En la empresa el control interno se realiza mediante el examen sistemático a cada trabajador?		
2	¿La empresa realiza seguimiento continuo a los planes de mejoramiento utilizando la información?		
3	¿La empresa ha implementado las recomendaciones de los auditores internos y externos para fortalecer los controles internos?		
4	¿En la empresa se evalúa periódicamente al personal, para que cumple con el código de conducta y desempeña regularmente actividades críticas de control?		
5	¿En la empresa dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos?		
TOTAL			

Fuente: Elaboración en base a los componentes y sub componentes del Control Interno.

TABLA 1:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	60 %
NO	6	40 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

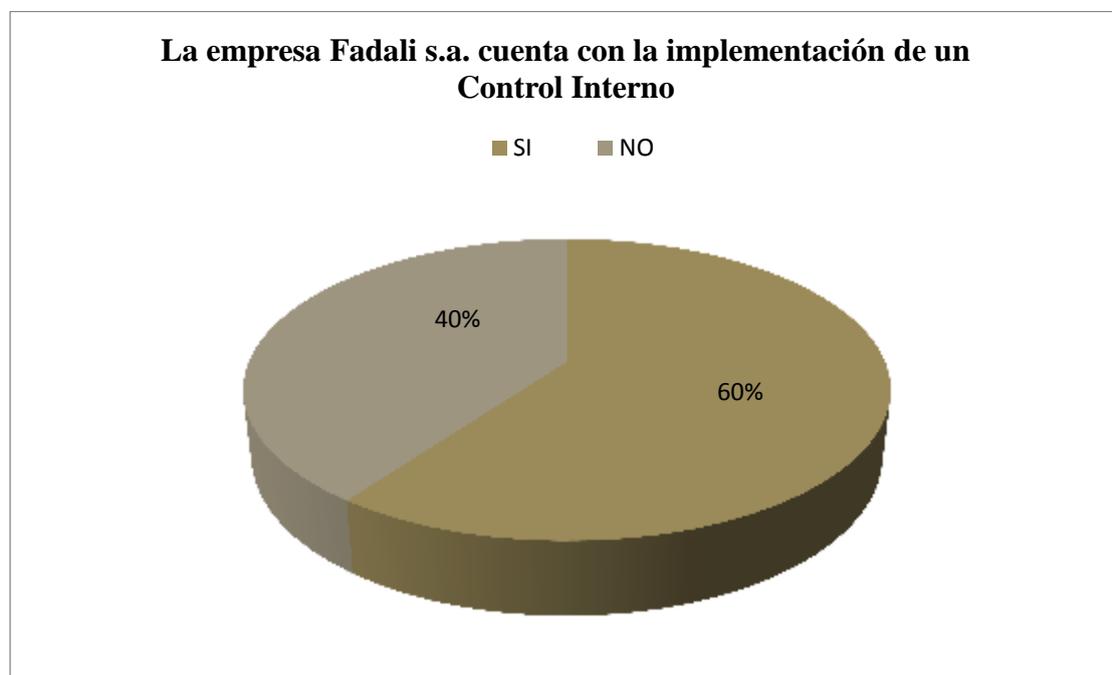


FIGURA 1 Implementación Control Interno.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 1, del 100%, el 60% tiene conocimiento de la implementación de un Control Interno, el 40% no sabe.

TABLA 2:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	13	87 %
NO	2	13 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

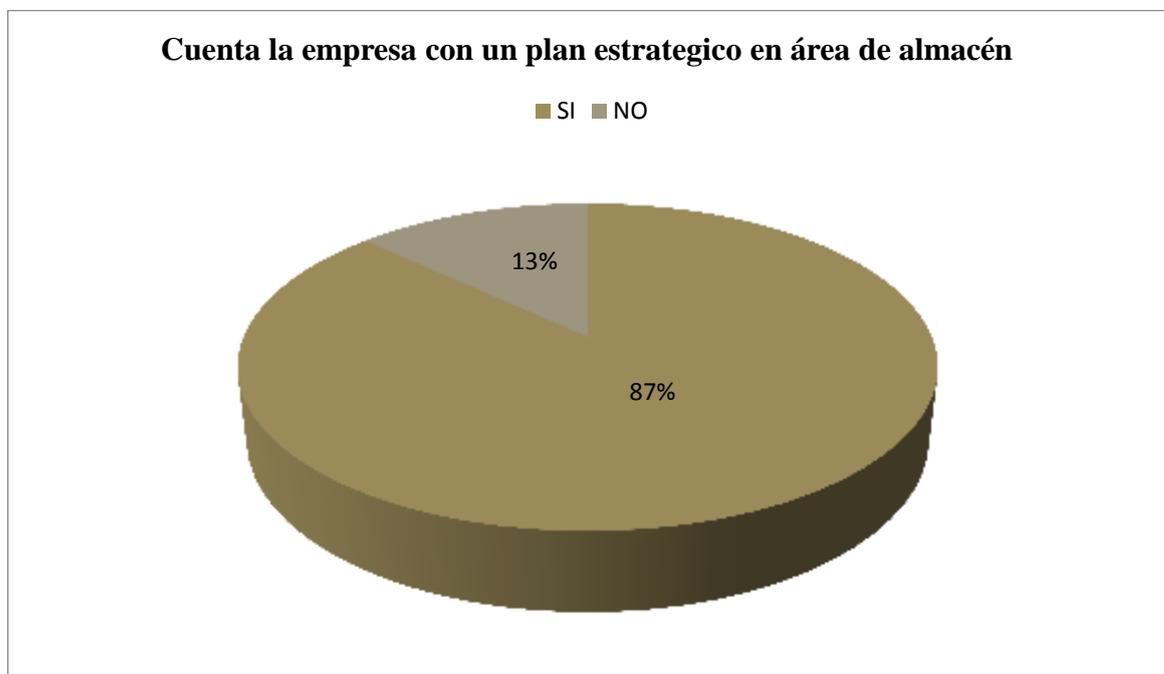


FIGURA 2 Plan Estratégico.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 2, el 87% de los empleados del área de almacén de la empresa

Fadali S.A. cuenta con un plan estratégico y el 13% no cuenta un plan estratégico

TABLA 3:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	12	80 %
NO	3	20 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

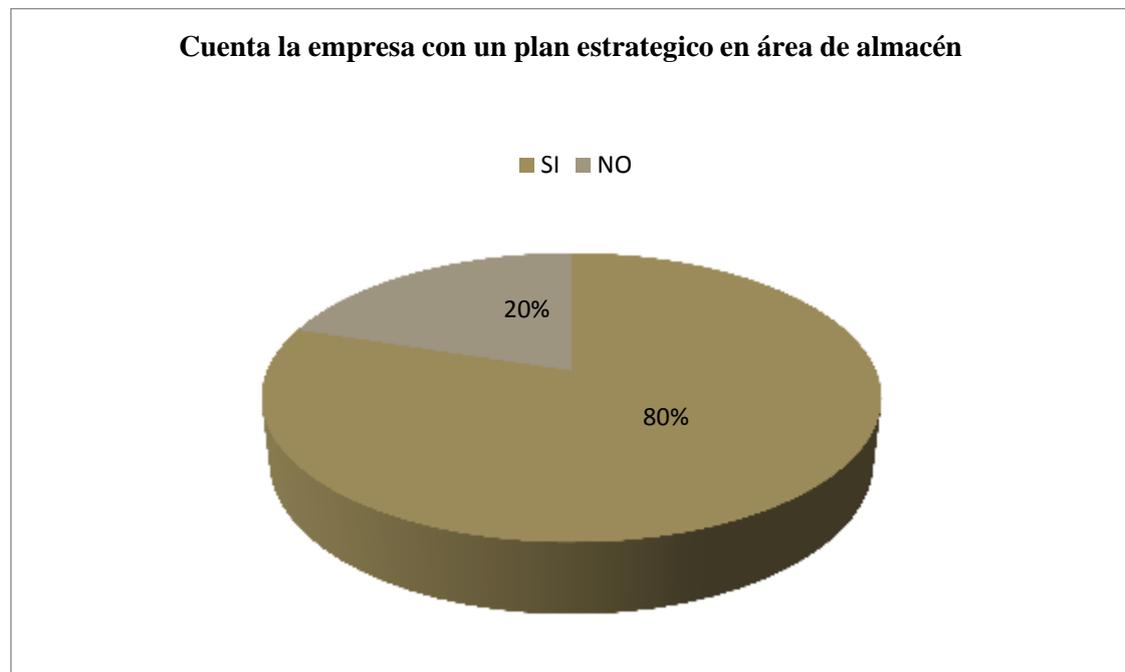


FIGURA 3 Plan Operativo.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 2, el 80% de los empleados del área de almacén de la empresa Fadali S.A. cuenta con un plan operativo y el 20% no cuenta un plan operativo.

TABLA 4:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	8	53 %
NO	7	47 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

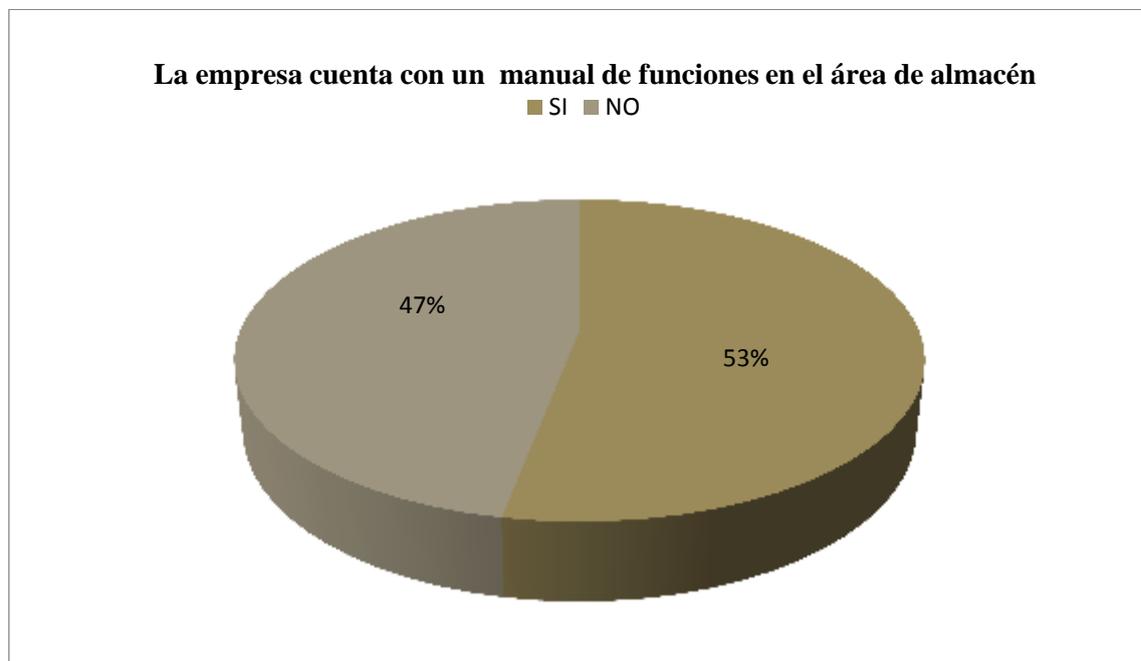


FIGURA 4 Manual de Funciones.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 4, el 53% de los empleados del área de almacén de la empresa Fadali S.A. cuenta con un manual de funciones y el 47 % no cuenta un manual de funciones.

TABLA 5:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	100 %
NO	0	0 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

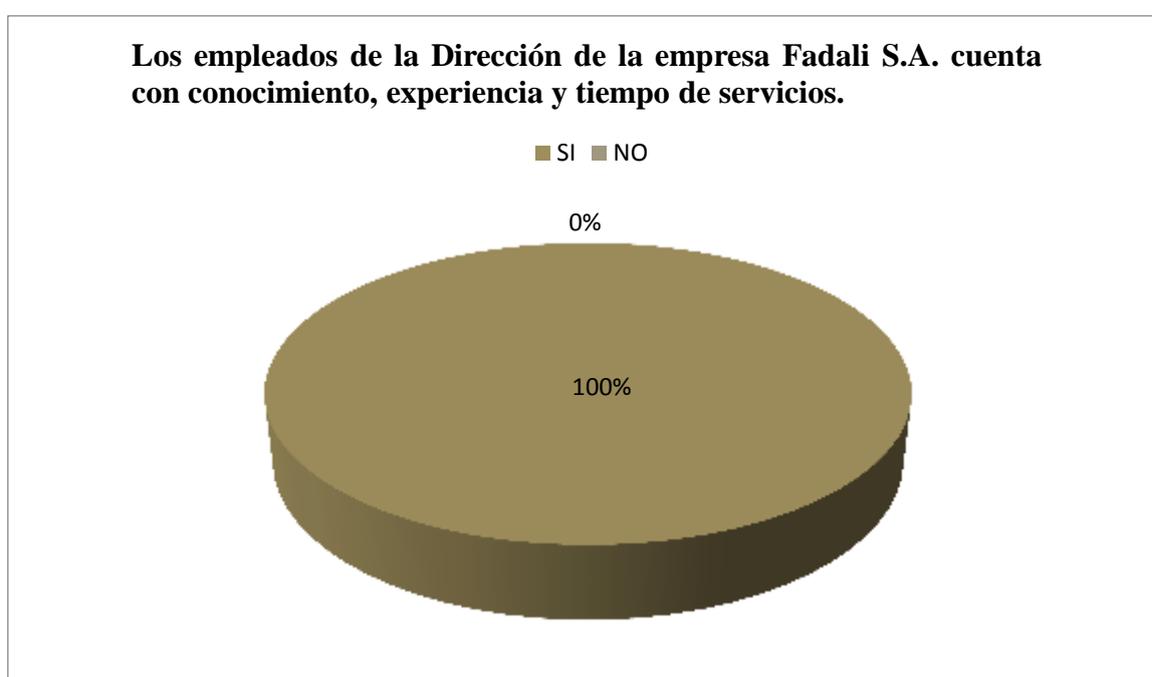


FIGURA 5 La dirección integrada por personal con experiencia y tiempo de servicio.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 5, el 100 % de los empleados de la Dirección de la empresa Fadali S.A. cuenta con conocimiento, experiencia y tiempo de servicios.

TABLA 6:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	12	80 %
NO	5	20 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

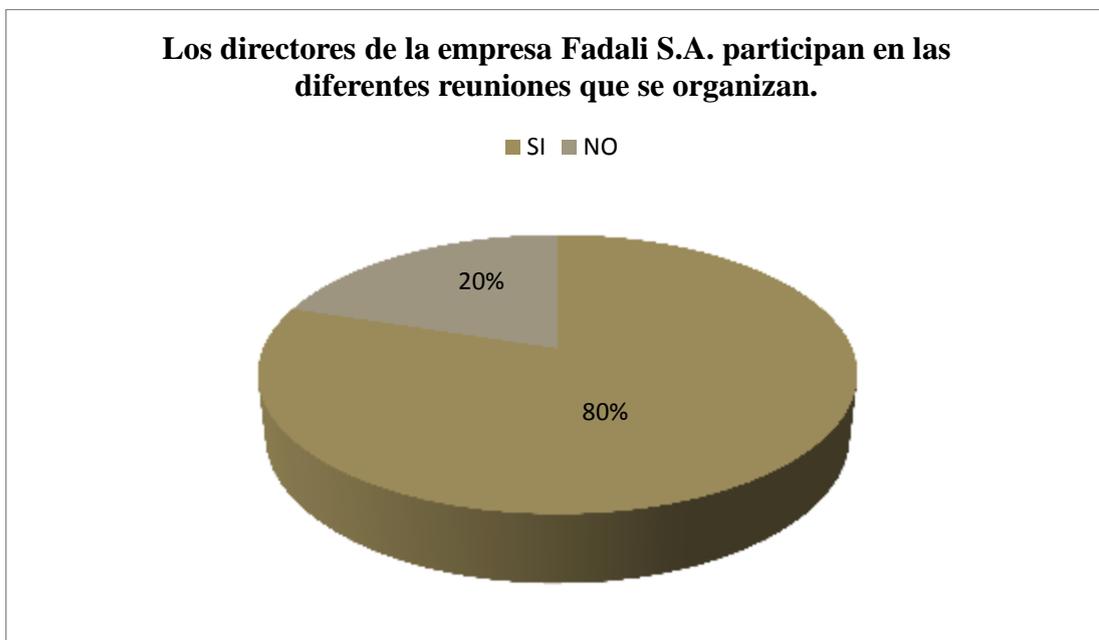


FIGURA 6 Participación de directores de las diferentes áreas en las reuniones.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 6, el 80 % de los directores de la empresa Fadali S.A. participan en las diferentes reuniones y el 20 % no participan.

TABLA 7:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	73 %
NO	4	27 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

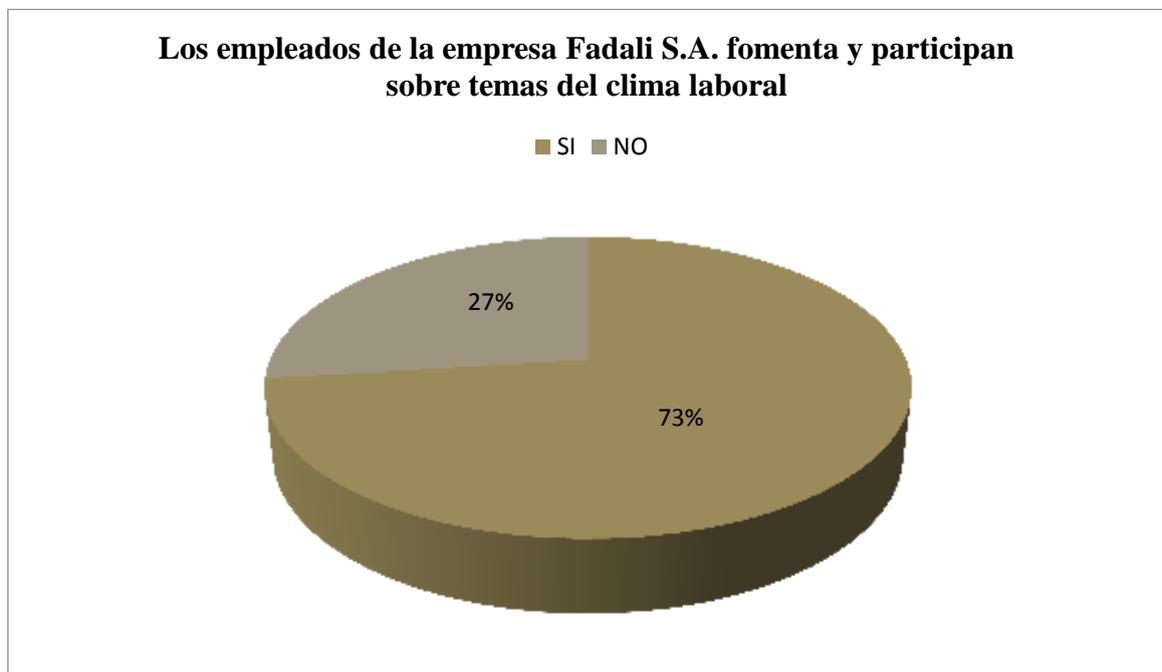


FIGURA 7 Participación sobre el clima laboral.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 7, el 73 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. fomenta y participan sobre temas del clima laboral y el 27 % no participan.

TABLA 8:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0 %
NO	15	100 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

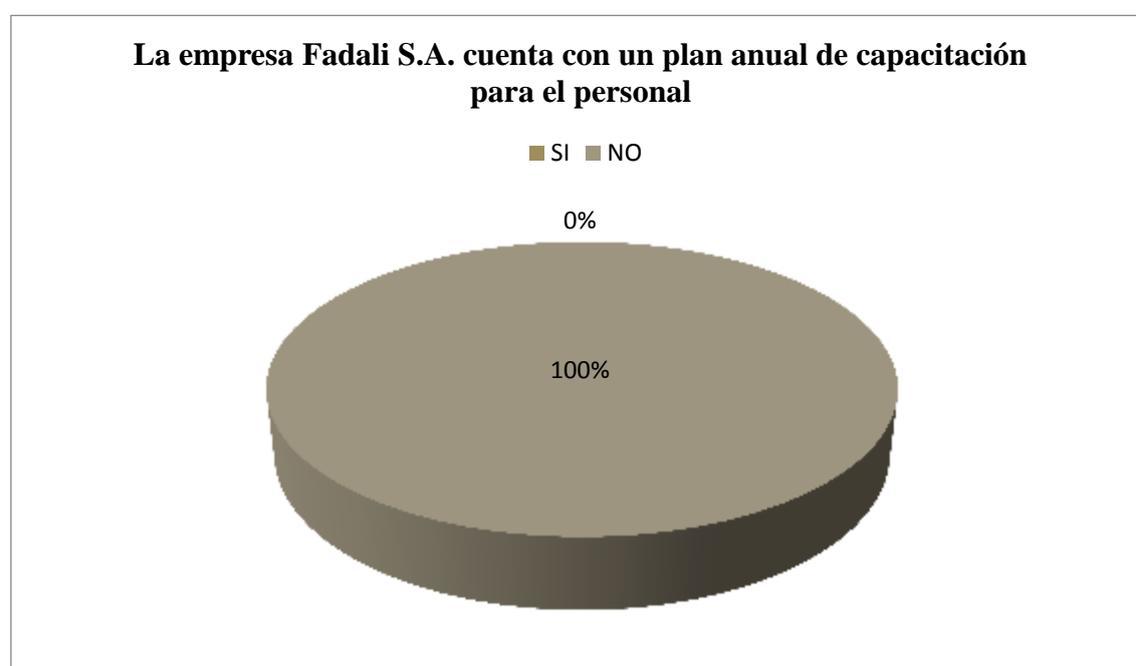


FIGURA 8 La empresa Fadali S.A. no cuenta con un plan anual de capacitación para sus empleados.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 8, el 100 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacén no cuenta con un plan anual de capacitación.

TABLA 9:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	33 %
NO	10	67 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

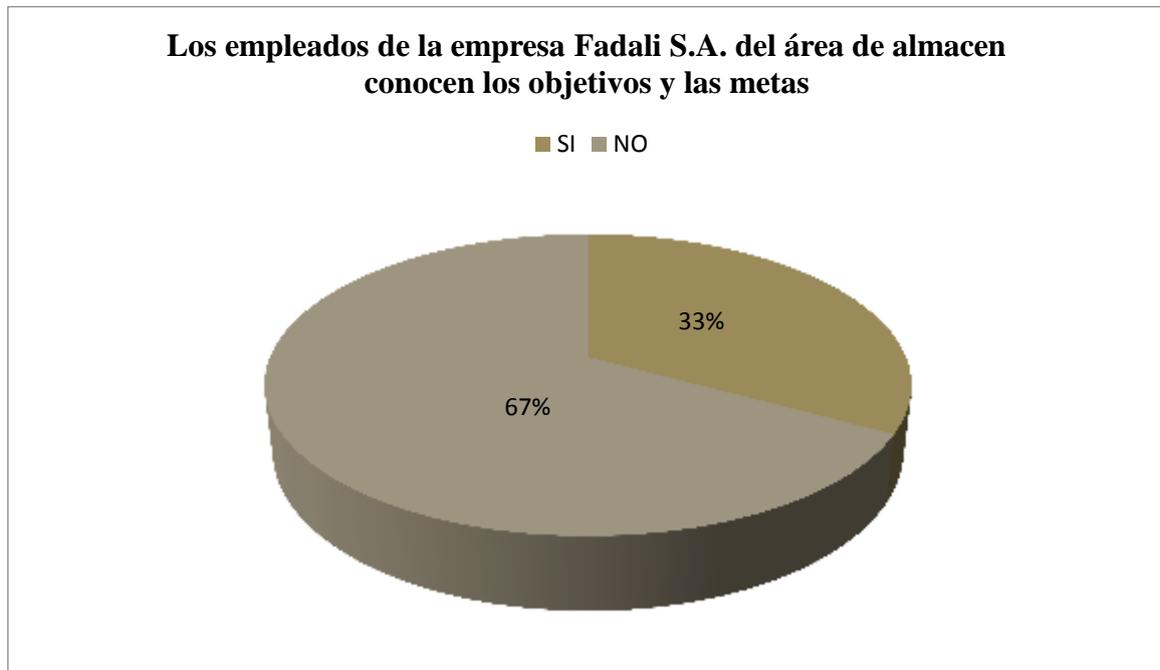


FIGURA 9 Los empleados del área de almacen de la empresa Fadali S.A. conocen los objetivos y metas.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 9, el 33 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacen si conocen los objetivos y las metas y el 67 % manifiestan que no conocen.

TABLA 10:

Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2018

INDICADORES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	100 %
NO	0	0 %
TOTAL	15	100 %

Elaboración: Propia

¿Promueve la empresa una cultura de riesgos?

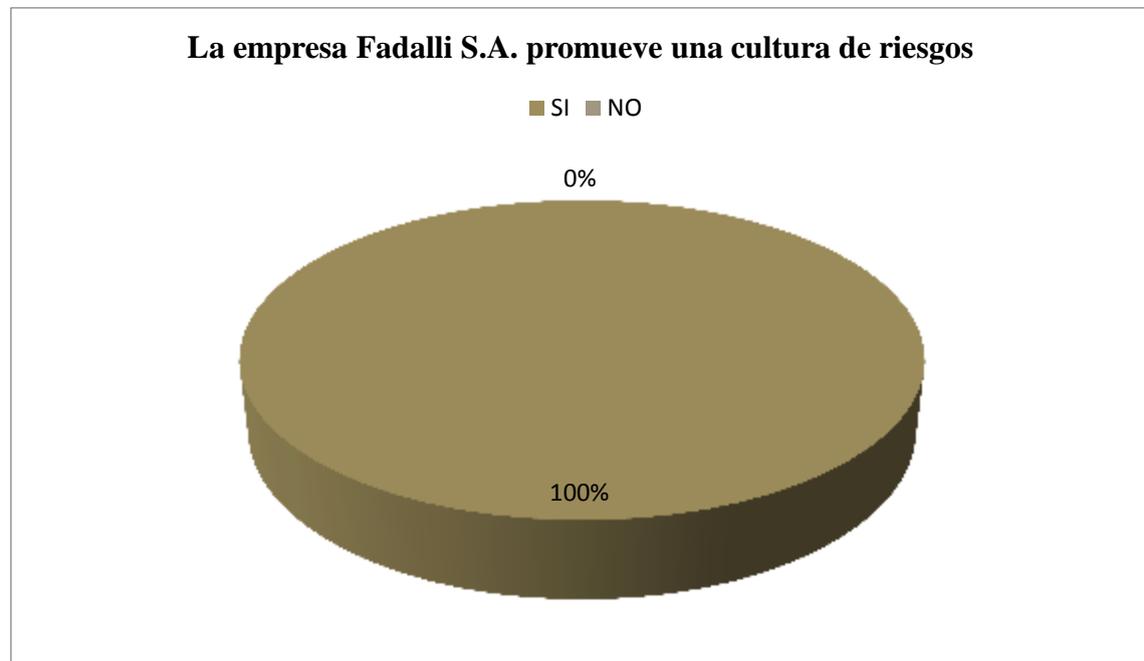


FIGURA 10 La empresa Fadali S.A. promueven una cultura de riesgo.

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 10, el 100 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacén afirman que promueven una cultura de riesgo.

5.2. Análisis de Resultados

Tabla 1: Se observa en el gráfico N° 1, del 100%, el 60% tiene conocimiento de la implementación de un Control Interno, el 40% no sabe.

Tabla 2: Se observa en el gráfico N° 2, el 87% de los empleados del área de almacén de la empresa Fadali S.A. cuenta con un plan estratégico y el 13% no cuenta un plan estratégico

Tabla 3: Se observa en el gráfico N° 2, el 80% de los empleados del área de almacén de la empresa Fadali S.A. cuenta con un plan operativo y el 20% no cuenta un plan operativo.

Tabla 4: Se observa en el gráfico N° 4, el 53% de los empleados del área de almacén de la empresa Fadali S.A. cuenta con un manual de funciones y el 47 % no cuenta un manual de funciones.

Tabla 5: Se observa en el gráfico N° 5, el 100 % de los empleados de la Dirección de la empresa Fadali S.A. cuenta con conocimiento, experiencia y tiempo de servicios.

Tabla 6: Se observa en el gráfico N° 6, el 80 % de los directores de la empresa Fadali S.A. participan en las diferentes reuniones y el 20 % no participan.

Tabla 7: Se observa en el gráfico N° 7, el 73 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. fomenta y participan sobre temas del clima laboral y el 27 % no participan.

Tabla 8: Se observa en el gráfico N° 8, el 100 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacén no cuenta con un plan anual de capacitación.

Tabla 9: Se observa en el gráfico N° 9, el 33 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacén si conocen los objetivos y las metas y el 67 % manifiestan que no conocen.

Tabla 10: Se observa en el gráfico N° 10, el 100 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacén afirman que promueven una cultura de riesgo.

VI.- CONCLUSIONES

Como se ha obtenido la investigación realizada, se concluye:

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO CONFECCIONES: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. - LIMA, 2018.

- El control interno es un proceso efectuado por la junta de directores de una empresa, gerencia, para proveer respecto al logro de los objetivos de las siguientes categorías que son: Hemos observado que la falta de un control interno en el área almacén ha traído consecuencias significativas en las ventas de la empresa, debido a que no tienen un presupuesto donde este detallado los gastos que deben incurrir.

- La efectividad y la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes.

- Además, no cuentan con manuales de procedimientos en el cual detallen las personas responsables para la aprobación de gastos y esto es una limitante para el desempeño de todas las áreas que conforman la empresa.

- El control interno es fijar objetivos y cumplir las metas de la empresa una vez que tengamos entonces vamos a arrancar con este tipo de controles.

- Los componentes de supervisión y/o monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias.

- “Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa”.

(Meléndez Torres, 2015)

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

Robles, M. (2001). Estrategia y Racionalidad de la Pequeña Empresa. Lima. 17. Vela Meléndez, L. (2007). Caracterización de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) en el Perú y desempeño de las Microfinanzas. Lima: SIRLES.

Reusen, R. O. (1999). Manual de Control Interno. Bogotá: Me Graw Hill.

Acosta, S. (2013). Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribuciones. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).

Álvarez, A. (2011). El Control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la República Dominicana.

Bondarenko, N. & Huenulef, K. (2007). Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas. (Tesis para optar el grado de licenciado en administración, universidad Austral de Chile)

Cárdenas, N. (2010). Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región de Arequipa 2010.

Cortiñas, J. (2004). Definición de empresa.

Flores, Y. & Ibarra G. (2006). "Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa". (Tesis para optar el título de licenciado en contaduría. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo)

Propuesta de un modelo de auditoría interna para eficientizar los controles operativos en la Asociación de productores agroindustriales orgánicos de El Salvador. (Tesis de Titulación) Universidad de El Salvador, San Salvador, El Salvador.

Gil.J.O. (2002). Evaluación del proceso de la gestión de cobranza en la empresa C.A energía eléctrica de la costa oriental. (Tesis de licenciatura).Universidad Centro occidental Lisandro Alvarado, Maracaibo, Colombia.

Calderón. Suarez.M.E (2013).Reestructuración de las políticas de crédito y cobranzas e implementación de procedimientos en el área mencionada para mejorar la recuperación de cartera en la empresa Radio Bolívar.

Perez Romero. Y. (2007).Propuesta de políticas de crédito de cuentas por cobrar en una pequeña empresa. (Tesis de Maestría).Instituto Politécnico Nacional, Distrito Federal, México.

Az Rejopachi, V. (2009).Evaluación del control interno del departamento de créditos y cobros de una empresa distribuidora de automóviles importados. (Tesis de Licenciatura).Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala, Centroamérica.

Cruz Cruz, M. (2013).Evaluación de control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de Foro Mirafior. (Tesis de Maestría).Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Hidalgo, E.V. (2010). Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre- Prensa Digital en Lima-Cercado. (Tesis de titulación).Universidad San Martin de Porres, Lima, Perú.

J.Urbina D. (2010:18).Auditoría de cuentas por cobrar y las políticas de crédito y cobranzas en las empresas distribuidoras de productos agrícolas del municipio Bocono. (Tesis de Licenciatura).Universidad de los Andes, Trujillo, Perú.

Beasley, A. A. (2007). Auditoría, Un enfoque Integral. México: PEARSON EDUCACIÓN. Castro, J. A. (2014). Crédito y Cobranza. México: Grupo Editorial Patria.

COSO. (2013). COSO II Internal Control Integrated Framework.

Cuevas, F. J. (2002). Control de Costos y Gastos en los restaurantes. México: Editorial Limusa S.A.

Flamenco, D. G. (2016). Sacarle la punta al lápiz para empresas que buscan resultados extraordinarios. -: Sextil Online, S.A.

Frías, J. A. (2010). Implantación de productos y servicios. España: Editorial Vertice

Fuente, J. M. (2009). Marketing, innovación y nuevos negocios. Madrid- España: Esic Editorial.

García, E. C. (2003). Dirección de la fuerza de ventas. Madrid: Esic Editorial.

García, S. M. (2003). Contabilidad bancaria financiera, de gestión de auditoría. Madrid: Ediciones Pirámide.

Garmendia, F. L. (2009). La dirección de ventas en la Pyme. Madrid - España: Esic Editoria.

González, L. M. (2009). Control Presupuestarios planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. Barcelona: Bresca Editorial.

Gutiérrez, T. A. (2005). Estructura presupuestal de un proyecto económico. Bogotá: Universidad Santo Tomás.

Amaro, A. (2013). La importancia del control interno en la empresa.

Bernal, C. (2000). Metodología de la Investigacion para Administracion y Economia. Bogota: Pearson Educacion de Colombia.

Cañada, E. (2005). Viajar a Todo Tren, Turismo, Desarrollo y Sostenibilidad. Barcelona: Editorial Icaria.

Díaz, M. J. (s.f.). Diccionario y Manual de Contabilidad y Administración.

Estado, C. G. (2007). Normas Técnicas de Control Interno. Corporación de Estudios y Publicaciones.

Gonzales, R. (2012). Teorías Contemporáneas del Aprendizaje. *Revista de Psicología*, 24-31.

Guajardo Cantu, G. (2010). *Contabilidad Financiera* (4ta Edición ed.). Mc Graw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C., & Bapiista, P. (2008). *Metodología de la Investigación* (3era Edición ed.). México: Mc Graw-Hill Interamericana.

Pineda Vergaray, A. Y. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa LP Inversiones y Servicios Generales SRL.

Gutiérrez, T. A. (2005). Estructura presupuestal de un proyecto económico. Bogotá: Universidad Santo Tomás.

Amaro, A. (2013). La importancia del control interno en la empresa.

Bernal, C. (2000). Metodología de la Investigación para Administración y Economía. Bogotá: Pearson Educación de Colombia.

Cañada, E. (2005). Viajar a Todo Tren, Turismo, Desarrollo y Sostenibilidad. Barcelona: Editorial Icaria.

Díaz, M. J. (s.f.). Diccionario y Manual de Contabilidad y Administración.

Estado, C. G. (2007). Normas Técnicas de Control Interno. Corporación de Estudios y Publicaciones.

Guajardo Cantu, G. (2010). *Contabilidad Financiera* (4ta Edición ed.). Mc Graw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C., & Bapiista, P. (2008). *Metodología de la Investigación* (3era Edición ed.). México: Mc Graw-Hill Interamericana.

Mejías, M. (2013). Estrategias de control interno para el proceso de almacén inventarios de la empresa amal productos C.A. Ubicada en San Diego, Estado Carabobo. (Tesis para optar el título de contador público, universidad José Antonio Paez de Venezuela)

Ministerio de trabajo y promoción del empleo. (2006). Boletín de economía laboral.

Miranda, S. (2014). El control interno y su implementación en la Mypes en el Perú, 2014. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los 83 Ángeles de Chimbote)

Ordoñez, E. (2012). Sistema de control interno de la información financiera (Tesis para optar el título de master en dirección de entidades aseguradoras y financieras, Universidad Barcelona de España)

Rojas, M. (2013). El control interno y la compensación laboral en la empresa lobo tours S.R.L. caso de estudio: Empresa Lobo tours S.R.L. Huaraz.

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL
ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO, RUBRO CONFECCIONES: CASO DE LA
EMPRESA FADALI S.A. - LIMA, 2018.**

ORGANIGRAMA

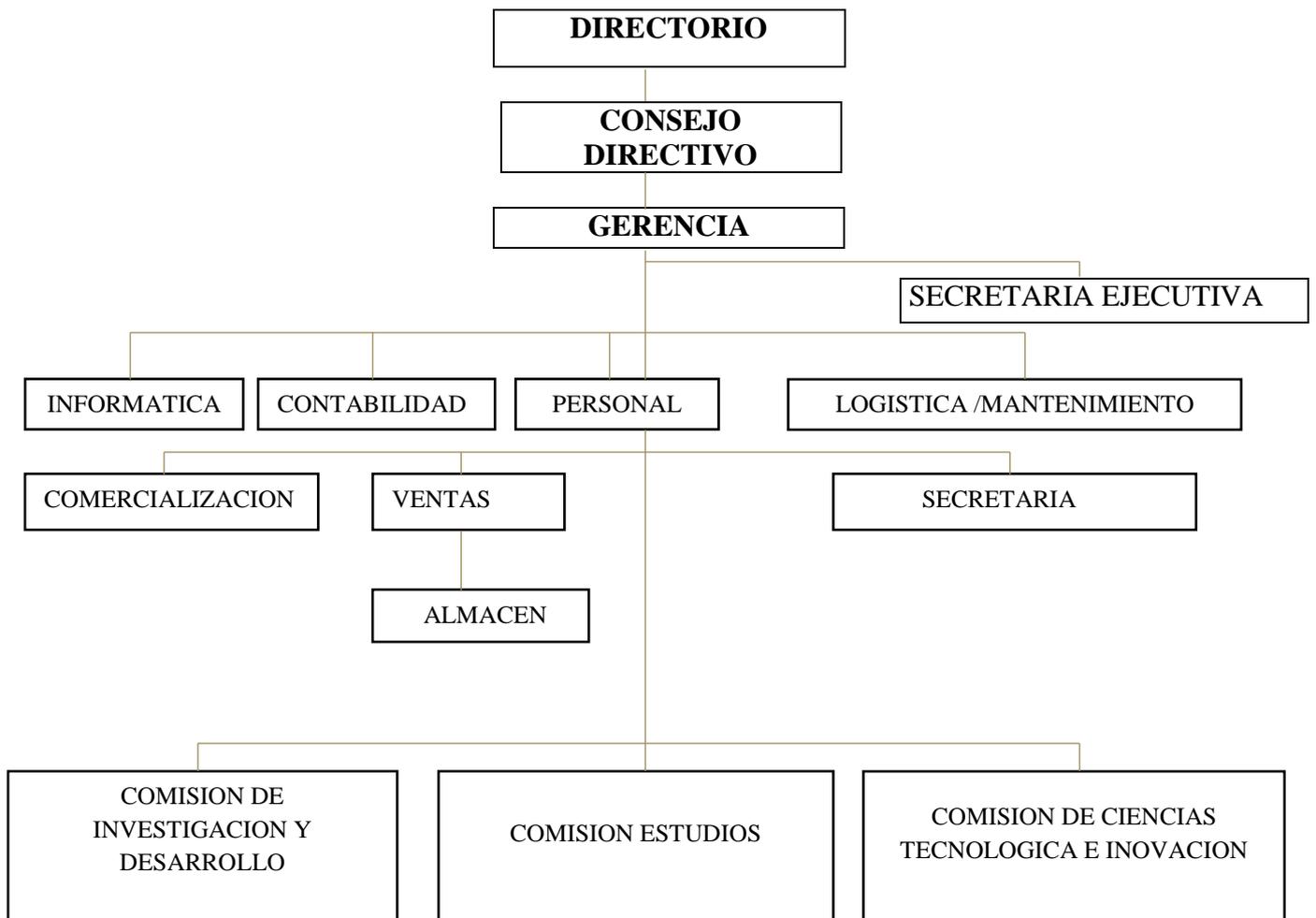




Grafico N° 1
(COSO, COSO II Internal Control Integrated Framework, 2013)

ANEXOS

Anexos N° 1: Presupuesto

- **Bienes**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr	1000	MILLAR	S/. 40.00	S/. 40.00
Dispositivo USB	01	UND	S/. 35.00	S/. 35.00
Lapicero	01	UND	S/. 4.00	S/. 4.00
Tinta para impresión	03	UND	S/. 40.00	S/. 120.00
TOTAL				S/. 199.00

- **Servicios**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Internet	01	UND	S/. 10.00	S/. 10.00
Movilidad	01	UND	S/. 12.00	S/. 12.00
Anillado	01	UNID	S/. 6.00	S/ 6.00
			S/. TOTAL	S/. 28.00

