



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
MICROEMPRESA FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L.-
TRUJILLO, 2021.**

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

AUTOR

GUERRA ZAPATA, KATERIN SHEYLA

ORCID: 0000-0002-5993-6108

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
MICROEMPRESA FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L.-
TRUJILLO, 2021.**

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

AUTOR

GUERRA ZAPATA, KATERIN SHEYLA

ORCID: 0000-0002-5993-6108

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

1. Título de la Tesis

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
MICROEMPRESA FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L.-
TRUJILLO, 2021.**

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Guerra Zapata, Katerin Sheyla

ORCID: 0000-0002-5993-6108

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

4. Agradecimiento

A Dios; por ser mi guía y Fuente de fe y fortaleza, quien me ayuda a vencer mis miedos y sostiene mi mano en momentos difíciles.

A mis padres, quienes con su esfuerzo y dedicación hicieron de mí una persona con valores. Gracias por confiar en mí en todo momento, deseando siempre lo mejor para mi vida.

A mi esposo Pablo Polo, por su apoyo y amor incondicional. Por motivarme siempre a seguir adelante a pesar de los obstáculos.

A mis docentes de la escuela profesional de contabilidad por sus enseñanzas, y apoyo brindadas a lo largo de mi carrera.

Dedicatoria

A mi madre que está en el cielo, Carmen Sofía zapata rosario, que con su amor y apoyo incondicional ha logrado que sea la persona que soy hoy en día, porque me ha enseñado a no decaer ni rendirme ante nada.

A mi esposo Pablo Polo, quien ha permanecido a mi lado en los buenos y malos momentos, dedicando su tiempo y motivándome a ser mejor cada día, porque con su firmeza y perseverancia me ha enseñado lo capaz que puedo ser cuando me lo propongo.

A mis amados hijos Sophia y Benjamín por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L.- Trujillo, 2021. La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó un cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N.º 1: Los autores refieren que la implementación del control interno permite tomar medidas correctivas oportunas en caso existan posibles irregularidades, minimizando riesgos, y cumpliendo con sus objetivos. Respecto al objetivo específico N.º 2: Los resultados de la entrevista realizada al gerente describen las oportunidades de la empresa al implementar un sistema de control interno de almacén, ya que actualmente carece de control interno y sus procesos son deficientes. Respecto al objetivo específico N.º 3: Al analizar el cuadro de los factores relevantes de los objetivos específicos 1 y 2, nos permite explicar que las microempresas no cuentan con la aplicación de un control interno adecuado y oportuno, lo cual limita la posibilidad de una gestión eficiente y confiable. Se concluye que, en su mayoría las empresas no tienen implementado un control interno en el área de almacén, por lo que se propone a la microempresa FERRETERIA CESITAR E.I.R.L. implementar el control interno con el fin de tomar decisiones correctivas que originan desconciertos en el almacén.

Palabras Clave: control interno, almacén, microempresa.

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control in the warehouse area that improve the possibilities of micro and small national companies and the micro company FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L.- Trujillo, 2021. The research was descriptive, bibliographic and of case, for the collection of information the technique of the bibliographic review and the interview was used, as an instrument a questionnaire was used. Obtaining the following results: Regarding the specific objective No. 1: The authors refer that the implementation of internal control allows timely corrective measures to be taken in case there are possible irregularities, minimizing risks, and fulfilling its objectives. Regarding specific objective No. 2: The results of the interview with the manager describe the company's opportunities when implementing an internal warehouse control system, since it currently lacks internal control and its processes are deficient. Regarding specific objective No. 03: When analyzing the table of the relevant factors of specific objectives

1 and 2, it allows us to explain that micro-enterprises do not have the application of adequate and timely internal control, which limits the possibility of a efficient and reliable management. It is concluded that, for the most part, the companies do not have an internal control implemented in the warehouse area, so it is proposed to the microenterprise FERRETERIA CESITAR E.I.R.L. implement internal control in order to make corrective decisions that cause confusion in the warehouse.

Keywords: internal control, warehouse, microenterprise.

6. Contenido

1.	Título de la Tesis	iii
2.	Equipo de Trabajo	iv
3.	Hoja de Firma del Jurado y Asesor	v
4.	Agradecimiento	vi
	Dedicatoria	vii
5.	Resumen	viii
6.	Contenido.....	ix
I.	Introducción.....	13
II.	Revisión de la Literatura.....	16
	2.1. Antecedentes	16
	2.1.1. <i>Internacionales</i>	16
	2.1.2. <i>Nacionales</i>	18
	2.1.3 <i>Regionales</i>	19
	2.1.4. <i>Locales</i>	20
	2.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	21
	2.2.1. <i>Marco teórico</i>	21
	2.2.1.1. Teorías del control interno	21
	2.2.1.2. Teorías del almacén	28
	2.2.1.3. Teorías de empresa	31
	2.2.1.4. Teoría de la Micro y Pequeña empresa	33
	2.2.1.5. Teoría de la empresa comercial.....	35
III.	Hipótesis	36
IV.	Metodología.....	36
	4.1. Diseño de la Investigación	36
	4.2. Población y Muestra.....	37
	4.3. Definición y Operacionalización de Variables e indicadores.....	37
	4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39
	4.5. Plan de Análisis	39
	4.6. Matriz de Consistencia	41
	4.7. Principios éticos.....	42
V.	Resultados.....	43

5.1. Resultados.....	43
5.2. Análisis de Resultados	51
VI. Conclusiones.....	54
Aspectos Complementarios.....	55
Referencias Bibliográficas	56
Anexos.....	60

Índice de Cuadros y Gráficos

TABLA 01	43
TABLA 02	45
TABLA 03	49

I. Introducción

El control interno ha existido siempre. Desde que empezaron a surgir las primeras organizaciones se ha visto la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. (Baquero, 2013)

El control interno es importante para las entidades, ya que gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se salvaguardan los activos e intereses de las empresas; además de conseguir la eficiencia en cuanto a su organización. Las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control interno oportuno y adecuado, debido a que en su mayoría son empresas familiares y muchas de ellas no son formales, no cuentan con una organización adecuada y carecen de manuales de funciones y de políticas en la cual los integrantes de la empresa tengan conocimiento del mismo. Independientemente del tamaño, de su estructura y la naturaleza de sus operaciones; el control interno debe ser aplicado por todas las empresas, de manera que le permita tener la eficiencia y efectividad de sus operaciones, información financiera confiable y acatamiento de las regulaciones y leyes aplicables.

En las últimas décadas el Perú ha experimentado grandes transformaciones en el ámbito económico, permitiendo el establecimiento de muchas MYPE, tal es el caso de las empresas del rubro ferreterías que en su mayoría inicialmente empiezan como negocio familiar siendo ellos mismos quienes realizan sus actividades y la vez cumplen el rol de propietarios, sin embargo, a medida que van creciendo sus operaciones se van complicando y el control interno en el área de almacén se torna insostenible.

La Microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L., fue creada para satisfacer las necesidades de las zonas del distrito de la Esperanza y cuenta con más de 10 años en el mercado desarrollando sus actividades. El principal problema que afrontan los propietarios de la empresa es que carecen de la implementación del control interno, obteniendo información poca confiable sobre los

artículos que se encuentran en el almacén, producto de ello son los faltantes y sobrante de inventario, deterioro de mercaderías y caducidad de productos.

El nivel de conocimiento de la estructura organizacional del área de almacenes por parte del personal, el conocimiento de sus funciones y contar con los equipos adecuados y necesarios que necesita el personal para realizar su labor de manera eficiente contribuye al logro de los objetivos de la empresa (Hemeryth y Sánchez, 2013).

Por ello es de vital importancia el control interno en las MYPE para el mejor desempeño y optimización de sus recursos, beneficiándose no solo los dueños si no también los clientes, ya que estos tendrán más confianza en la empresa, prevalecerán en el tiempo y generarán utilidades.

Por consiguiente, se plantea el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades de control interno en el área de almacén mejoran las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa “Ferretería Cesitar E.I.R.L.”? Trujillo,2021?

Como respuesta al enunciado, se plantea el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L.- Trujillo, 2021. Para conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades de control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la microempresa FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L de Trujillo,2021.

3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la microempresa FERRETERIA CESITAR E.I.R.L. Trujillo,2021.

El presente estudio se justifica porque permite a la empresa contar con la información fiable de la mercadería que sale y entra del almacén, ya que la implementación de un control interno adecuado, confiable y oportuno logra que se puedan detectar y corregir errores a tiempo, se evite gastos innecesarios y de esta manera se logre con los objetivos trazados por la empresa. Así mismo la investigación será de gran utilidad para que las empresas tomen la debida importancia de contar con un control interno en el área de almacén que les permita proteger sus recursos y con ello el cumplimiento de sus objetivos evitando además pérdidas y desfalcos de los mismos.

Finalmente, este proyecto servirá como antecedentes para posteriores trabajos a fines al tema en los diferentes sectores, ya sea comerciales, industriales y de servicios de la provincia de Trujillo y de otros ámbitos del Perú.

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas aplicadas al gerente, de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, los autores señalan que es importante la implementación del control interno en las empresas, ya que el mismo va a permitir tomar medidas correctivas oportunas en caso existan posibles irregularidades, minimizando riesgos, lo que a su vez va a permitir que la empresa logre sus objetivos; respecto al objetivo específico 2, de la entrevista realizada al gerente, se describen las oportunidades de la empresa al contar con la implementación del control interno en el área de almacén, ya que actualmente la empresa carece de control interno y sus procesos

son deficientes. Respecto al objetivo específico 3, al efectuar el análisis del cuadro de los factores relevantes entre los objetivos específicos 1 y 2, nos permite explicar que las microempresas no cuentan con la aplicación de un control interno, lo cual limita la posibilidad de una gestión eficiente y confiable.

De esta manera se concluye que muchas empresas no cuentan con la implementación de control interno, por lo que se propone a la microempresa FERRETERIA CESITAR E.I.R.L. implementar el control interno, considerando en primera instancia se elabore un manual de funciones el cual sirva de herramienta para un mejor desenvolvimiento de los trabajadores y permitan establecer los controles para el funcionamiento adecuado de las actividades acordes al área; instalar cámaras de seguridad, para tener el control frente a robos y pérdidas en el área de almacén, tener el reporte periódico del responsable de almacén, de manera que pueda ser alcanzado al área de contabilidad y tenga concordancia con los estados financieros. Y finalmente se propone realizar inventarios trimestrales.

II. Revisión de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

A continuación, se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

Rodas (2020), en su tesis titulada: **“Propuesta de Procedimientos del Control Interno al Inventario de Mercadería para la Empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A., Ecuador.** Cuyo objetivo es proponer procedimientos del control interno al inventario de mercadería para disminuir el gasto por pérdida de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”. Según el método de investigación es descriptiva, explicativa y correlacional. El diseño de la investigación es cuantitativo y cualitativo. La técnica de investigación es observación documental y entrevista. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: Los

procesos de los ingresos y egresos de bodega se los realiza sin guardar un mínimo de controles. Los saldos que se llevan en bodega, son distintos a los registrados en contabilidad, sólo se concilian saldos al finalizar el período contable. La falta de controles, genera que al concluir del período contable y efectuar la conciliación de los saldos, se registre una afectación considerable a los resultados de la empresa, que en la mayoría de las veces de negativa. El trabajo realizado en bodega, se lo efectúa sin una guía que oriente a los encargados la forma en que se debe realizar el trabajo a nivel de los inventarios.

Cardenas (2019), en su tesis titulada: **“Control Interno en Inventarios para Mejora de la Rentabilidad en Frigolandia S.A”, Ecuador**. Cuyo objetivo es evaluar y proponer procedimientos del control interno que mejore la gestión en el área de inventarios para mejorar la rentabilidad de la compañía Frigolandia S.A, determinar las acciones correctas a efectuarse para realizar la recepción, almacenamiento, control y despacho del producto terminado de la empresa ,potenciando un eficaz control interno, salvaguardar la inocuidad del producto al momento del almacenado en las cámaras, determinar funciones y responsabilidades a todos los jefes de área, supervisores y operarios del área de inventarios. Según el método de investigación es deductivo que va de lo general a lo particular. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: La empresa Frigolandia S.A permitió conocer las necesidades del área, generando la oportunidad de poder sugerir el uso de un manual de control interno que permita manejar los inventarios de forma transparente, efectiva, eficiente y eficaz, considerando que esta área debe ser un soporte para la toma de decisiones de la administración de la compañía y esto se ve reflejada con el buen manejo de políticas y procedimientos. La elaboración y aplicación de los manuales son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y

facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del manual de control interno y poder evaluarlo.

2.1.2. Nacionales

Fuentes (2020), en su tesis titulada: **“Influencia del Control Interno en el Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Distribuidora mi Mar S.A.C., Pueblo Libre, en el Año 2017”**, Lima. Cuyo objetivo es establecer si la influencia del control interno en el almacén permite mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuidora Mi Mar S.A.C. Según el método de investigación es descriptivo y explicativo, el alcance es correlacional porque establece la relación entre dos variables, el tipo de diseño es no experimental. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: Se determinó que no había un control interno en el almacén de la empresa y los procesos eran deficientes. Según la entrevista aplicada al gerente general y al jefe de almacén de la empresa se concluye que se debe implementar el control interno para lograr tener el ambiente del almacén ordenado, tener una mejor comunicación con el supervisor de manera coordinada, personal capacitado. Así se podrá mejorar la rentabilidad de la empresa cumpliendo todos los objetivos trazados. Al realizar las encuestas nos permitió darnos cuenta que el jefe de almacén no está cumpliendo con su función de supervisar y capacitar, lo cual hace que se dupliquen y cometan errores que perjudican a las otras áreas. Además, la ejecución del control interno lograra una buena gestión en el área, así tendremos colaboradores informados y comprometidos en su trabajo.

Chavez (2019), en su tesis titulada: **“Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de la Empresa Refrigeración Hojema S.R.L – 2018”**. Piura. Cuyo objetivo es identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa Refrigeración Hojema S.R.L. Según el método de investigación es descriptivo, bibliográfico y documental

ya que la información adquirida procede de comentarios, propuestas y un análisis basado en el instrumento aplicado como es la encuesta, y así determinar los resultados. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: Sugiere elaborar un manual de funciones que puntualice las labores de cada trabajador y así cumplir con los objetivos trazados de la entidad, asimismo un reglamento interno que influirá en el cumplimiento de los principios éticos dentro de la convivencia laboral. Se propuso implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión de las actividades que se realizan dentro del área de almacén de la empresa; capacitar a los trabajadores, recolectar la información, numerar la información obtenida, evaluar el control interno y de gestión, realizar seguimiento de los procedimientos y realizar ajustes de ser necesario, con esta propuesta se pretende proteger las existencias y obtener un control adecuado para eliminar los riesgos que afecten la estabilidad financiera del negocio.

Rojas (2018), en su tesis titulada: **“Propuesta del Control Interno en el Área del Almacén de la Empresa Creaciones Cassano, Ate 2018.” Lima.** Cuyo objetivo es evaluar del control interno en el área del almacén en la empresa Creaciones Cassano. Según el método de investigación es cuantitativo (el análisis del planteamiento de sus variables se realiza mediante un conjunto de datos haciendo uso de la estadística), de diseño descriptivo no experimental. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: Se maneja actualmente un control de aplicación incorrecta para el rubro de textil; los procesos que se realizan en el almacén son creados por el gerente general básicamente, con sus propios conocimientos de actividades de las funciones diarias, seguidamente los procesos del control no tienen una base de principios de guía y propone el mejoramiento del control del área del almacén haciendo uso del COSO.

2.1.3 Regionales

Polo (2018), en su tesis titulada: **“Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C Pacasmayo, 2018”**.

Cuyo objetivo es determinar la incidencia de la rentabilidad en el control interno del almacén de la empresa Constructora Elham Asociados S.A.C. Según el método de investigación es no experimental, porque no se manipularán las variables si no que se observaran tal y como se dan en el contexto original para luego analizarlos y correlacional porque describe la relación de causa y efecto entre las variables en un momento determinado. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: Se llega a la conclusión que las deficiencias encontradas en el área del almacén incidieron en la Rentabilidad de la empresa de manera negativa, ya que no hay un ambiente adecuado para poder almacenar los insumos de construcción, así como no hay capacitaciones adecuadas, de igual manera no cuentan con una guía organizacional para que el personal pueda saber el trabajo que se hará y por consiguiente no se llega a cuidar el material llegando a convertirse algunos insumos en defectuoso.

2.1.4. Locales

Cabel (2018), en su tesis titulada: **“Control Interno en el Área de Almacén y su Repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Mc Hardsoft S.A.C. de Trujillo, Año 2017.”** Trujillo. Cuyo objetivo es determinar cómo el control interno en el área de almacén repercute en la rentabilidad de la empresa ferretera. Sus objetivos específicos son Identificar las deficiencias presentes en el desarrollo de actividades en el área de almacén de la empresa analizando la rentabilidad y proponer un plan de mejora. Según el método de investigación es no experimental, debido a que no se pretende manipular ninguna variable de investigación, así el estudio será observado en su ambiente natural. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: La propuesta planteada sobre la implantación de un sistema mecanizado de inventarios, ayuda considerablemente a mejorar el control interno del área del almacén y así

también maximizando las ventas y por consiguiente la rentabilidad de la empresa ferretera MC HARDSOFT SAC.

Arteaga y Benavides (2021), en su tesis titulada: **“El Sistema de Control Interno en el Área de Almacén la Mejora en la Liquidez, de la Cebichería y Marisquería Morena de Oro S.R.L. Año 2021.” Trujillo**. Cuyo objetivo es demostrar que un sistema de control interno de almacén mejora la liquidez de la empresa “Cebichería y Marisquería Morena de Oro S.R.L. Según el método de investigación es cuantitativo porque se emplea la acumulación de datos numéricos para aplicar mediante el análisis, de diseño descriptivo no experimental. Finalmente obtiene las siguientes conclusiones: la empresa presenta debilidades en el área de almacén afectando la liquidez lo cual se ve reflejado en los estados financieros, ya que, al realizar los cálculos correspondientes, reflejan una escasa liquidez. Por lo contrario, si aplicaran un adecuado sistema de control interno de almacén, los resultados observados en los estados financieros son positivos para la empresa, aún más en la coyuntura actual provocada por la pandemia, que ha golpeado fuertemente a la liquidez de la empresa.

II. Revisión de la Literatura

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Teorías del control interno

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. **(Coopers y Lybrand,1997, p. 3)**

Debido a la importancia del control interno para obtención de los objetivos de la empresa, es cada vez más exigente disponer de sistemas de control interno, de esta manera el control interno se ha convertido en la solución a numerosos problemas potenciales. **(Coopers y Lybrand,1997).**

La variedad de definiciones que se le ha asignado al control interno ha ocasionado confusión en distintas áreas y como consecuencia de ello la mala comunicación y distintas expectativas originando problemas serios en la empresa.

En este contexto se menciona las distintas perspectivas sobre el control interno:

a. *Perspectiva de la administración.* La administración ve al control interno desde una perspectiva amplia sobre la organización, significa que incluye políticas, acciones y procedimientos de manera oportuna para asegurar el cumplimiento de sus objetivos, además de reglas para beneficios a los empleados, regulaciones sobre seguridad y manejo de desechos, de manera que además se proteja el prestigio de la empresa.

b. *Perspectiva de los auditores internos.* The Institute of Internal Auditors (IIA) define al control interno como las acciones que realiza la administración para lograr con los objetivos y metas establecidas en la empresa, de manera que el control es el resultado de una adecuada planeación, organización y dirección que realiza la administración.

c. *Perspectiva de los auditores independientes.* La perspectiva que tienen los contadores públicos certificados independientes sobre control interno, se basa principalmente en situaciones que afecten o no la situación financiera externa de la empresa.

d. *Perspectiva de los legisladores y reguladores.* Debido a sus distintas responsabilidades, estos han alcanzado distintas definiciones acerca del control interno. Sin embargo, su definición abarca el logro de las metas y objetivos de la empresa, además de

requerimientos de información, uso y salvaguarda de los recursos cumpliendo leyes, regulaciones y evitando desperdicios y/o pérdidas.

e. Perspectiva profesional. El control interno abarca el plan de organización, coordinación de sus métodos y medidas que adopta una empresa para salvaguardar sus activos, verificación de la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, el promover la eficiencia de sus operaciones y el fomento de adherirse a las políticas contables. **(Mantilla,2013)**

El Committee on Working Procedures [Comité sobre procedimientos de trabajo] del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), reconoce que el control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos. **(Mantilla, 2013, p.19)**

Actualmente la definición descrita por COSO es la más aceptada, quien define al control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. **(Mantilla, 2013, p.20)**

La importancia del Informe –COSO reviste en que provee una guía práctica para las organizaciones, con el firme propósito de lograr operaciones efectivas, mejorando las relaciones humanas (efectividad), mejorar la calidad de la información financiera en cuanto a veracidad, exactitud, armonía, seriedad y oportunidad (razonabilidad), garantizar el cumplimiento de las leyes (legalidad), concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control. **(Granda,2011, p. 39)**

La conclusión más importante de su interpretación es que un sistema de control interno deberá ser Planeado, nunca será consecuencia de la casualidad o surgirá de modo espontáneo.

El Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad.

Finalmente, de lo expuesto, cuando nos referimos al control interno de almacén, uno de los principios básicos “se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente” (Anaya,2008, p.92).

1. Importancia del control interno

Es indiscutible la importancia del control interno en las entidades, ya que el mismo garantiza el desarrollo organizacional y el cumplimiento de sus objetivos con eficiencia, eficacia y economía.

El control interno facilita la delegación de funciones, es así que en empresas más compleja la importancia de contar con un adecuado sistema de control interno es mayor, siendo que cuentan con más juzgar la eficiencia de las operaciones en todas las áreas funciones de la organización.

El contar con un control interno, permite poder detectar y corregir errores en forma oportuna, además contribuye a proteger los recursos de malversaciones, gastos innecesarios y fraudes.

Aplicar un sistema de control interno significa realizar los procedimientos y medidas necesarias, con la finalidad de juzgar la eficiencia de las operaciones en todas las áreas funciones de la organización.

2. *Objetivos del control interno*

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (Estupiñan,2016, p.19)

Según **Estupiñán (2016)** establece los siguientes objetivos básicos:

- a. Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- b. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos.
- c. Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- d. Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Según **Ladino (2009)** establece los siguientes objetivos:

- a. Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- b. Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- c. 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.
- d. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

La estructura conceptual de **COSO** identifica tres objetivos primarios del control interno: eficiencia y efectividad de las operaciones, presentación de reportes financieros, y cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla, 2013, p.29)

3. *Elementos del control interno*

Según **Estupiñán (2016)** Los elementos del control interno son:

a. De organización: Contar con un manual de funciones que implante autoridad ya sea para las unidades de la organización como para los empleados.

b. Sistema y procedimientos: Contar con un sistema apropiado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en termino financieros.

c. Del personal: Prácticas sanas y confiables de manera de poder ejecutar las funciones de los trabajadores adecuadamente; personal capacitado, con experiencia y aptitud necesaria para cumplir con sus obligaciones.

d. De supervisión: Tener una efectiva unidad de auditoría independiente, capaz de examinar las operaciones y proceder el autocontrol en las dependencias administrativas de manera factible.

4. Componentes del control interno

Según **Coopers y Lybrand (1997)** El control interno consta de 5 componentes relacionados entres si:

a. Entorno de control: El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración. (pág.5)

b. Evaluación de los riesgos: Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo

es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. (pág.5)

c. Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones. (pág.5)

d. Información y comunicación: Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las

direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (pág.5)

e. Supervisión: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. (pág.6)

2.2.1.2. Teorías del almacén

Es el lugar habilitado para conservar mercancías. En el almacén se realiza la recepción de materiales y la conservación o ubicación de productos hasta que son utilizados o puestos a disposición del cliente. **(Perdiguero, 2017, p.13)**

El almacén es un espacio físico ubicado dentro de la empresa, especialmente estructurado y planificado, para custodiar, proteger y controlar sus bienes de activo fijo o variable, antes de que los requiera la administración, la producción o la venta de artículos o de mercancía. **(Zapatero ,2016, p.12)**

1. Funciones del almacén

Según **Campo (2013)** Independientemente de la actividad a la que se dedique la empresa, los almacenes están especialmente estructurados para la realización de las siguientes funciones: recepción de mercancías, almacenamiento, conservación y manutención, expedición y organización y control de las mercancías:

a. Recepción de las mercaderías: Se recepciona la mercadería pedida, cuando esta llega al almacén se procede a verificar y se comprueba que la mercadería coincida con lo solicitado en el pedido, posteriormente se descarga y se realiza un control cuantitativo (mediante cotejo de mercadería) y control cualitativo (se extrae una muestra para comprobar la calidad). La recepción finalizara con la codificación y entrada de la mercancía una vez que se ha dado la conformidad a todo este proceso. En cualquier caso, estos procesos de recepción deberán realizarse con rapidez y exactitud, ya que una disponibilidad inmediata de la misma mejorará el nivel de servicio ofrecido al cliente.

b. Almacenamiento: Consiste en las tareas que realizan los operarios del almacén para ubicar la mercancía en la zona más idónea con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para asignar la ubicación de la mercancía se tendrán en cuenta sus características, como la rotación, el peso, el volumen, etc. Los softwares que permiten el control del almacén disponen de herramientas para asignar valores a cada ubicación de este: peso, volumen, capacidad, tipos de palés, etc. La definición y parametrización del almacén facilita la realización de las tareas de entrada, ubicación y preparación de los productos. En todos estos procesos se perseguirá una optimización de recorridos dentro del almacén.

c. Conservación y manutención. Consiste en la guarda y conservación de la mercancía en perfecto estado desde su entrada en el almacén hasta su salida. Para ello se debe

aplicarla normativa vigente en lo que se refiere a seguridad e higiene, tanto de los almacenes como de los propios productos.

d. Expedición. La importancia de este proceso radica en intentar satisfacer las necesidades del cliente ofreciendo un elevado nivel de servicio.

e. Organización y control de las existencias. Consiste en determinar el nivel de stock de las referencias almacenadas y establecer la frecuencia y la cantidad de pedido para cada una con el fin de ofrecer el nivel de servicio deseado, incurriendo en el menor coste posible.

2. Los principios del almacenaje

Según **Flamarique (2018)** en el almacenamiento de mercancías se deben seguir unos principios básicos que han de estar alineados con los objetivos globales de la empresa u organización y, especialmente, con sus procesos logísticos. Las principales cuestiones que se deben tener en cuenta son:

a. Maximizar el espacio: El espacio de almacenamiento tiene un costo para la organización, normalmente elevado, por lo que hay que aprovecharlo al máximo. El objetivo es almacenar la mayor cantidad de mercancía en el mínimo espacio posible, buscando el equilibrio entre las necesidades del mercado, el tiempo de reposición del producto y la calidad del servicio.

b. Minimizar la manutención del producto: Se trata de reducir al máximo los movimientos de las mercancías, asegurando siempre la accesibilidad a las mismas. Al limitar los movimientos al mínimo se reduce la posibilidad de accidentes y el deterioro o las roturas de los productos.

c. Adecuación a la rotación de las existencias: Se ha de ajustar la cantidad de producto disponible a la demanda del mercado y a los tiempos de aprovisionamiento. De este

modo, se reduce la cantidad de mercancía almacenada y la inversión económica necesaria, con el consiguiente ahorro financiero. La adecuación a la rotación de las existencias también requiere menor espacio de almacenamiento, reduce la cantidad de productos obsoletos o caducados y exige dedicar un menor tiempo a la manutención.

d. Fácil acceso a las existencias: Se trata de acceder directamente a la mercancía almacenada, de modo que la manutención sea mínima. Facilitar el acceso a las existencias reduce los tiempos de entrada y salida, así como los de preparación de pedidos, y evita accidentes que pueden afectar a las personas y las mercancías. Como resultado de ello, aumenta la productividad global en el almacén.

e. Flexibilidad de la ubicación: Se han de evitar las ubicaciones vacías para evitar incurrir en un costo innecesario. Al reducir las ubicaciones vacías, se consigue aprovechar mejor el espacio, a la vez que se reducen los tiempos de desplazamiento. Sin embargo, es conveniente mantener entre el 5 y el 15 % de ubicaciones vacías para absorber las puntas de entradas que puedan producirse.

f. Fácil control de las existencias: Es vital, para la economía de la empresa y la calidad del trabajo de las personas implicadas, gestionar y controlar las existencias. Evita que aumente el costo global del almacenamiento por errores en el servicio, pérdidas de tiempo en tareas de manutención, ubicaciones ocupadas por artículos obsoletos o caducados y falta o exceso de productos, entre otros motivos.

Estos principios de almacenaje se han de aplicar de manera equilibrada. Es decir, se debe conseguir el mínimo espacio, la mínima manutención, la máxima facilidad de acceso y la gestión y control del almacén de modo proporcional.

2.2.1.3. Teorías de empresa

Según **López (2018)** La empresa constituye el eslabón básico de la economía, ahí se desarrolla el proceso de producción de los bienes y la prestación de los servicios que demanda la sociedad.

Se define empresa como la organización de los recursos necesarios que, a partir de la combinación de los diferentes medios de producción, pone a disposición del público bienes y servicios susceptibles de cubrir sus necesidades, con el ánimo de alcanzar una serie de objetivos previamente definidos, entre los cuales destaca el ánimo de obtener beneficios económicos.

Villagrà (2011)

1. Clasificación de empresas

Según **Prieto (2013)** existen muchos tipos de empresas según los criterios de clasificación que se utilicen.

a. Según el sector en el que actúan

Empresas del sector primario o extractivas: Dedicadas a la obtención de recursos naturales sin someterlos a un proceso de transformación, por ejemplo, las empresas agrícolas.

Empresas del sector secundario o de transformación: Elaboran bienes, transformando las materias primas, o semielaboradas, en productos acabados, por ejemplo, las empresas industriales.

Empresas del sector terciario o de servicios: Engloban actividades muy variadas, por ejemplo, los empleados del hogar, las empresas hospitalarias, las de comunicaciones, el transporte, la enseñanza, etc.

b. Según su forma jurídica

Empresas individuales: El propietario es una persona física.

Empresas societarias: Su titularidad corresponde a un grupo de personas.

c. Según la titularidad de su capital

Empresas privadas: Su capital pertenece a personas particulares, ya sean personas físicas o jurídicas.

Empresas públicas: Su capital es público. Su objetivo es el interés general.

Empresas mixtas: El capital es aportado por personas físicas o jurídicas privadas y por entidades públicas.

d. Según el ámbito territorial

Empresas locales: Su campo de actuación se reduce a una localidad.

Empresas provinciales: Actúan en varias localidades de la misma provincia.

Empresas regionales: Su actuación comprende un territorio homogéneo que puede o no coincidir con una Comunidad Autónoma, por ejemplo, los mayoristas de distribución.

Empresas nacionales: Actúan en todo el territorio nacional.

Empresas internacionales: Tienen relaciones comerciales con clientes y proveedores extranjeros.

Empresas multinacionales: Tienen establecimientos en diferentes países.

e. Según su tamaño en relación con el número de empleados

Microempresa: Menos de 10 trabajadores.

Pequeña: Menos de 50 trabajadores.

Mediana: Menos de 250 trabajadores.

Grande: Mas de 250 trabajadores.

Además del número de trabajadores, existen otras variables para determinar el tipo de empresa; como el volumen de ventas y capital existente.

2.2.1.4. Teoría de la Micro y Pequeña empresa

Son distintas las definiciones que se le aporta a la microempresa y estas varían de país en país “En la literatura sobre microempresas son tres los criterios más usados para su

definición: el número total de empleados, las ventas promedio y el nivel de activos fijos”
(Mungaray et al., 2010, p.14).

En Perú y de conformidad con lo dispuesto en la **Ley N.º 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (2003)** define a la micro y pequeña empresa como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

1. Importancia de las micro y pequeña empresa

Las MYPE en el Perú abarcan aspectos importantes en nuestra economía. Según la asociación de emprendedores del Perú, las MYPE aportan el 40% del PBI, considerándolas las impulsadoras del crecimiento de País; las MYPE tienen una importante participación en la generación de empleo.

Según **Guzmán (2018)** Las MYPE en el Perú constituyen el 98,6% de las unidades empresariales, brindándole espacio de desarrollo a millones de trabajadores peruanos que contribuyen al desarrollo de la economía. Además, conforme las MYPE van creciendo y desarrollándose, nuevas van apareciendo. Esto dinamiza nuestra economía.

2. Características de las micro y pequeña empresa

Conforme a la regulación vigente (Ley N.º 30056 Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial) se establece las siguientes características:

Microempresa: Sus ventas anuales no superen 150 UIT

Pequeña Empresa: Sus ventas anuales superan 150 UIT hasta 1700 UIT

Mediana Empresa: sus ventas anuales superan 1700 UIT hasta 2300 UIT

2.2.1.5. Teoría de la empresa comercial

Según **Barranzuela (2021)** Una empresa comercial es aquella organización mercantil que se encarga de adquirir materia prima y productos para luego venderlos sin ningún tipo de alteración. Es decir, estas sociedades comerciales son intermediarias entre los productores y los consumidores. Cualquiera sea su estructura, el elemento común es que buscan el beneficio económico.

1. Características de las empresas comerciales

Riquelme (2022) considera que las empresas comerciales se caracterizan:

- a. Porque dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso productivo, no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos, a diferencia de las empresas manufactureras o industriales.
- b. Las empresas comerciales cumplen una función de intermediarios, se encargan de la distribución, el traslado, almacenaje y venta, de productos.
- c. Pueden ser de tipo público o privado. Suelen haber muchos casos de empresas mixtas que se dedican tanto a la producción como a la comercialización de productos y otro tipo de empresa mixta es aquella que compra y vende productos y además ofrece servicio de mantenimiento y reparación.

2. Tipos de empresa comercial

López (2020) las clasifica en función de dos factores:

- a. **Según el volumen de las operaciones:** mayorista y minorista
- b. **Según el tipo de producto con el que trabajan:** materias primas, productos semiterminados, productos terminados.

2.2.2. Marco Conceptual

2.2.2.1. Definición de control interno

Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. **(Ladino, 2009, p.6)**

2.2.2.2. Definición de Almacén

Es el lugar físico donde se produce el almacenaje que se caracteriza por poseer una estructura lógica que permite la recepción, la preparación y la emisión de pedidos. **(Solorzano,2018, “operativa del almacén”, capítulo1)**

2.2.2.3. Definición de Microempresa

Unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios y sus ingresos anuales no superan 150 UIT. **(Zavala,2020)**

2.2.2.4. Definición de Propuesta de Mejora

Son ideas donde se pretende obtener mejores resultados y que aún no han sido planificadas.

III. Hipótesis

El presente trabajo de investigación no tiene hipótesis por ser una investigación de tipo cualitativo, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

No experimental, porque no se manipuló las variables, ya que solo se limitó a describir variable en su contexto natural dado.

Descriptivo, porque se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.

Bibliográfico, porque parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación.

De caso: Porque se trabajó con una sola empresa.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

La población de la investigación estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú.

4.2.2. Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L.

4.3. Definición y Operacionalización de Variables e indicadores

Variable	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Medición
Control Interno en almacén	Se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el		Integridad y valores éticos	Técnica: Entrevista
			Estructura organizacional	Instrumento: Cuestionario

sistema informático o administrativo correspondiente” (Anaya,2008. p.92).	Ambiente de control	Asignación de autoridad y responsabilidades
		Competencia de los empleados
		Política de recursos humanos y procedimientos
	Evaluación de Riesgos	Objetivos globales
		Objetivos por actividad
		Identificación y análisis de riesgos
	Actividades de control	Políticas y procedimientos
		Indicadores de desempeño
		Controles físicos
		Segregación de funciones
		Procesamiento de información

		Información y Comunicación	Calidad de la información	
			Efectividad de las comunicaciones internas y externas	
		Supervisión y Seguimiento	Monitoreo continuo	
			Evaluaciones puntuales	
			Comunicación de deficiencias de control	

4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1. Técnicas

En el desarrollo de la investigación se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a gerente (objetivo específico 2), cuadro explicativo (objetivo específico 3).

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario y fichas bibliográficas.

4.5. Plan de Análisis

Para responder al objetivo específico 1, se utilizó la revisión Bibliográfica, y se tendrá en cuenta el marco teórico, los antecedentes nacionales, regionales y locales

Para responder al objetivo específico 2, se realizó la recolección de datos mediante un cuestionario con preguntas cerradas, que se aplicara a la empresa de caso.

Para responder al objetivo específico N.º 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, luego se explicó sus coincidencias.

4.6. Matriz de Consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
<p>Propuestas de Mejora del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L.- Trujillo, 2021.</p>	<p>¿Las oportunidades de control interno en el área de almacén mejoran las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa “Ferretería Cesitar E.I.R.L.”? Trujillo,2021?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L.- Trujillo,2021.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades de control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L.- Trujillo,2021. 3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L.- Trujillo,2021. 	<p>Tipo de investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación: experimental.</p>

4.7. Principios éticos

Durante el desarrollo del presente proyecto de investigación se ha considerado los siguientes principios éticos:

Objetividad: se refiere a que el investigador, a pesar de estar involucrado en el caso de estudio limite su participación a observador.

Competencia profesional: el investigador se compromete a analizar los datos de su investigación en línea con su carrera profesional, cumpliendo los valores éticos y haciendo uso de sus conocimientos profesionales.

Confiabilidad: la investigación busca la verdad a la solución del problema planteado; para el cual ha recopilado información de fuentes primarias y secundarias con base científica.

Compromiso ético profesional: el investigador basa su investigación en el compromiso ético profesional, procurando el buen desarrollo y tratamiento adecuado de la información que brinda la investigación.

Equidad: Las actividades deben estar orientadas hacia el interés general, sin privilegios otorgados a personas o grupos especiales.

Ética: Se refiere a que las operaciones deben ser realizadas no solo acatando las Normas Constitucionales y Legales, sino los principios éticos o de conducta que deben regir.

Eficacia: Se debe disponer de planes estratégicos y de acción en los cuales se identifiquen claramente objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo.

Eficiencia: Se deben organizar y poner en marcha procesos de trabajo que soporten los objetivos y metas, en la búsqueda permanente de óptimos resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

TABLA N°01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1

AUTOR	OPORTUNIDADES
Fuentes (2020)	Dispone que es una oportunidad para la empresa aplicar el control interno en el almacén, de manera que permita encontrar las deficiencias con el fin de corregirlas a tiempo, así como evitar malos procedimientos en el área de almacén, proporcionando información oportuna y detallada al personal.
Chavez (2019)	Dispone que es una oportunidad para la empresa implementar un sistema de control interno con el fin de proteger las existencias y eliminar riesgos que afecten la estabilidad financiera del negocio. Así como también elaborar manual de funciones y reglamento interno que influirá en el cumplimiento de los principios éticos dentro de la convivencia laboral.

Rojas (2018)	Dispone que es una oportunidad para la empresa implementar el control interno en el área de almacén, con el fin de llegar a cumplir con los objetivos del área y tomar decisiones que favorezcan a la empresa.
Polo (2018)	Dispone que es una oportunidad promover las capacitaciones para el personal del área del almacén ya que les ayudará a que todos sepan cuáles son sus funciones y que se realice dicha capacitación de manera ordenada y codificada para así poder tener un buen registro de lo que se está gestionando.
Cabel (2018)	Disponen que es una oportunidad para la empresa implementar herramientas de gestión administrativa, tales como: el MOF y las políticas de trabajo, Todo ello mencionado anteriormente permitirá tener base necesaria con los cuales se logrará controlar constantemente el trabajo realizado en el área de almacén y así tomar decisiones asertivas para el crecimiento y desarrollo de la empresa.
Arteaga, Benavides (2021)	Disponen que es una oportunidad aplicar un adecuado control interno de almacén ya que mejora

	significativamente la liquidez de la empresa.
--	---

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la microempresa FERRETERÍA CESITAR E.I.R.L de Trujillo,2021.

TABLA N°2: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2- CUESTIONARIO

AMBIENTE DE CONTROL		
ITEMS	RESULTADOS	
	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
1. ¿Existe la práctica de la integridad y valores éticos en el manejo del almacén?	X	
2. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?		X
3. ¿Cuenta la empresa con planes estratégicos y han sido difundidos para conocimiento del personal?		X
4. ¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados del área de almacén		X
5. ¿Cuenta la empresa con un manual de funciones en el área de almacén?		X

6. ¿Se realiza anualmente un plan de formación y capacitación y se da cumplimiento al mismo?		X
7. ¿Existe rotación del personal en la empresa?	X	
8. ¿considera importante la existencia del control interno en la empresa	X	

EVALUACIÓN DE RIESGOS

ITEMS	RESULTADOS	
	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
9. ¿Se ha establecido políticas y lineamientos en la empresa?		X
10. ¿Reconoce los posibles riesgos de las actividades que se realizan en el área de almacén?		X
11. ¿Cuenta el área de almacén con sistema de protección tales como rejas, alarmas, cámaras, entre otros?		X
12. ¿Evalúan los riesgos de los procesos primordiales de la empresa en el área de almacén?		X

ACTIVIDADES DE CONTROL

ITEMS	RESULTADOS

	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
13. ¿Tienen elaborado un manual de organización y funciones (MOF)?		X
14. ¿La mercadería que se encuentra en el almacén esta debidamente ordenada y segura, de manera que se pueda localizar, manejar y controlar?	X	
15. ¿El personal es capacitado en cuanto al procedimiento de sus actividades		X
16. ¿Cuenta con asesoría contables para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
ITEMS	RESULTADOS	
	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
17. ¿Ah fomentado el uso de sistemas informáticos que le permita a la empresa cumplir de manera adecuada las funciones laborales?		X
18. ¿Los sistemas de información que disponen facilita la información oportuna, actual y accesible para evaluar en las tomas de decisiones?		X

19. ¿Existe una adecuada comunicación e información en las áreas de la empresa respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas?		X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
ITEMS	RESULTADOS	
	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
20. ¿Se supervisa continua y responsablemente las actividades en el área de almacén?		X
21. ¿Se registran y comunican prontamente los problemas detectados en el monitoreo a los responsables, con el fin de tomar acciones correctivas?		X
22. ¿Tienen un sistema de vigilancia que les permita controlar la entrada y salida de mercadería en el área de almacén?		X
23. ¿Considera que es importante el rol de la contabilidad en el control de los recursos productivos, económicos y financieros?	X	

5.1.2. Respecto al objetivo específico 3: Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la microempresa FERRETERIA CESITAR E.I.R.L. Trujillo,2021.

TABLA N°3: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

FACTORES	OPORTUNIDADES	OPORTUNIDADES	EXPLICACIÓN

RELEVANTES	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	
Ambiente de control	<p>Los autores establecen que la implementación del control interno en el área de almacén, contribuye con el cumplimiento de los objetivos y tomar decisiones que favorezcan a la empresa. Rojas (2018)</p> <p>Además, la elaboración de manual de funciones y reglamento interno influye en el cumplimiento de los principios éticos dentro de la convivencia laboral. Chavez (2019)</p>	<p>La empresa Ferretería Cesitar E.I.R.L. no aplica el control interno. Además, no cuenta con un manual de organización y funciones que ayuden en las actividades diarias de los trabajadores.</p>	<p>Al contar con la implementación del control interno, las empresas obtendrán mejor desempeño, además la elaboración de un manual de organización y funciones les ayudara a que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades; todo ello contribuye al logro de los objetivos trazados por la empresa.</p>
Evaluación de Riesgos	<p>La implementación de un sistema de control interno mejora la gestión de actividades que se realizan en el área de almacén, protegiendo</p>	<p>En la empresa se identifican riesgos, tanto externos como internos que podrían afectar en el desarrollo de sus actividades.</p>	<p>Los gerentes de las empresas deben identificar oportunamente los riesgos, para ello se requiere de la implementación</p>

	<p>las existencias y eliminando riesgos que afecten la estabilidad financiera de la empresa. Chavez (2019)</p>		<p>de control interno que le permita tomar las medidas necesarias y erradicar posibles riesgos.</p>
<p>Actividades de Control</p>	<p>Establecen que la elaboración de un manual de organización y funciones (MOF), diseños de flujogramas y procedimientos contribuyen al logro de los objetivos trazados por la empresa. Cabel (2018)</p>	<p>La empresa Ferretería Cesitar E.I.R.L, no cuenta con manual de organización y funciones.</p>	<p>Al no contar con un manual de organización y funciones (MOF) las empresas no podrán plasmar la información sobre las funciones y responsabilidades específicas de los trabajadores.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Establecen que los procedimientos de control implementados deben brindar información oportuna con el fin de corregir a tiempo riesgos existentes, evitando posibles pérdidas, robos y fraudes. Fuentes (2020)</p>	<p>La empresa Ferretería Cesitar E.I.R.L establece que no se ha fomentado el uso de sistemas informáticos que le permita tener una información actual y oportuna. Además, no existe la comunicación entre las áreas referente a</p>	<p>La implementación del control interno permite a las empresas reconocer cuáles son sus puntos críticos y luego establecer procedimientos de control que permitan entregar</p>

		los objetivos y avances del trabajo.	información confiable.
Supervisión y Monitoreo	Establecen que al implementar al control interno es importante realizar seguimiento de los procedimientos y realizar ajustes de ser necesarios, para ello es importante que los responsables de cada área cumplan con sus funciones responsable y eficientemente, de esta manera se obtiene un control adecuado y se toma decisiones de manera oportuna. Chavez (2019)	La empresa Ferretería Cesitar E.I.R.L. no realiza el monitoreo de los procedimientos en el área de almacén, de esta manera no detecta problemas, evitando que estos puedan ser comunicados al área responsable y con ello la toma de decisiones de manera oportuna.	Las empresas deben realizar de manera continua la supervisión y monitoreo de las actividades que se realizan en cada área, permitiendo la toma de decisiones de manera oportuna. Además, se debe verificar que los encargados de la supervisión cumplan eficientemente con sus actividades encomendadas.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Fuentes (2020), Chavez (2019), Rojas (2018), Polo (2018), Cabel (2018), Arteaga, Benavides (2021). De los autores citados, la mayoría alega que al contar con la implementación del control interno en el área de almacén, contribuye en la obtención

de información económica, rentable y financiera de manera confiable, adecuada y oportuna y que esta sea analizada, evaluada y posteriormente tomar decisiones adecuadas y oportunas, tomando medidas de corrección necesarias, de manera de cumplir con los objetivos y metas de la empresa.

Además, el nivel de conocimiento de la estructura organizacional del área de almacenes por parte del personal, el conocimiento de sus funciones y contar con los equipos adecuados y necesarios que necesita el personal para realizar su labor de manera eficiente contribuye al logro de los objetivos de la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Ferretería Cesitar E.I.R.L, se determina que la empresa no cuenta con la implementación del control interno, El cual su existencia permitiría que la empresa sea más rentable y que el mismo contribuye con el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la empresa. Además, se reconoce que carece de una estructura organizacional y de un manual de organización y funciones, la cual contribuye en la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones. La empresa no cuenta con personal capacitado para realizar los procedimientos necesarios en el área de almacén. No existe la comunicación entre las áreas de la empresa, ya que no cuentan con el conocimiento de sus funciones y responsabilidades. Además, la empresa no realiza procedimientos que le permitan identificar los riesgos que influyen en el avance de sus actividades, y no cuenta con sistemas de protección como alarmas, cámara de videovigilancia, el cual ayudaría a disminuir el riesgo de pérdidas o robos, finalmente no se realiza la supervisión de los procesos.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

En los antecedentes de Fuentes (2020,) Chavez (2019), Cabel (2018), Arteaga, Benavides (2021), Polo (2018) y en los resultados de la entrevista realizada al gerente se constató la falta de implementación de un control interno y para que las empresas mejoren la gestión de sus actividades dentro del área de almacén, deben contar con esta implementación de un control interno adecuado y oportuno, permitiendo el logro de los objetivos y metas trazados por las empresas.

Respecto al componente evaluación de riesgo

En el antecedente de Chavez (2019), se estableció que la implementación del control interno permite identificar oportunamente los riesgos y eliminarlos de manera que no afecten la estabilidad financiera de la empresa. La empresa de caso: Ferretería Cesitar E.I.R.L. no cuenta con técnicas que le permite identificar riesgos que puedan afectar sus actividades en el área de almacén y de esta manera se puedan tomar medidas preventivas.

Respecto al componente actividades de control

En los antecedentes de Chavez (2019), Polo (2018), Rojas (2018), así como en la empresa de caso se evidenció la falta de elaboración de un manual de organización y funciones que detalle las labores de cada trabajador y permita el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa, así como el control en el área de almacén con el fin de mejorar la gestión de las actividades.

Respecto al componente información y comunicación

En autor Fuentes (2020) y la empresa de caso Ferretería Cesitar E.I.R.L. coinciden en que se debe proporcionar al personal encargado, la información oportuna

y detallada para evitar malos procedimientos en el área de almacén y posibles robos, pérdidas y fraudes.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

La empresa de caso Ferretería Cesitar E.I.R.L. No realiza el monitoreo continuo y responsable sobre las actividades en el área de almacén y los problemas detectados no son comunicados con prontitud para realizar los correctivos correspondientes. Y para obtener un control adecuado y tomar decisiones de manera oportuna es importante realizar de manera continua la supervisión y monitoreo de las actividades y de ser necesario realizar ajustes para ello es necesario que los jefes de las áreas cumplan eficientemente con sus funciones, tal como lo indica el autor **Chavez (2019)**.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Al efectuar el análisis de los resultados referente a las investigaciones halladas, se puede obtener una visión más actual acerca de la situación del control interno en las microempresas que sea de utilidad en base a su mejora.

Según los autores, en sus investigaciones consideran que la implementación del control interno es una oportunidad ya que les va permitir identificar oportunamente los riesgos y tomar medidas necesarias, evitando posibles robos, fraudes, pérdidas. Además, la elaboración del manual de organización y funciones le va permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades y con ello la eficiencia de sus actividades y cumplir con sus objetivos trazados.

Los autores consideran que es una oportunidad realizar el seguimiento de los procedimientos y realizar ajustes cuando seas necesarios ya que con esto se tomara decisiones de manera oportuna.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente se concluye que la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L. carece de la oportunidad de contar con la implementación de un control interno adecuado y oportuno que permitan que las actividades que se realizan en la empresa no cuenten con una adecuada supervisión. Además, se reconoce que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones la cual no le asegura la eficiencia de sus actividades, además de poder identificar oportunamente los riesgos y tomar las medidas necesarias para erradicarlos, para ello es importante que los jefes de las áreas cumplan responsable y eficientemente sus funciones realizando el seguimiento de los procedimientos y de ser necesario realizar ajustes.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

De las investigaciones pertinentes y de los resultados encontrados en el presente informe de investigación se puede concluir que tanto en las empresas nacionales como en la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L. consideran que la implementación de un control interno adecuado , confiable y oportuno en el área de almacén, va a permitir que mejore la gestión de las actividades, se capacite a los trabajadores, recoger y detallar la información obtenida, evaluar el control y efectuar el seguimiento de los procesos y realizar los ajustes necesarios.

Aspectos Complementarios

Propuesta de mejora

Fundamentos de la propuesta

La propuesta que se presenta a continuación está basada bajo los componentes de control interno, con la finalidad de que la empresa cuente con un sistema de control eficaz, el cual posibilite al área de almacén tener mayor dinamismo en sus operaciones, ya sea desde el momento de ingreso de mercadería hasta su venta, justificados en las bases teóricas planteadas anteriormente acerca de la teoría de control interno, procedimientos en el almacén, todo ello con el fin de corregir las debilidades existentes en el área de almacén y plantear una serie de actividades que contribuyan en el mejoramiento del control en dicha área.

Objetivo de la propuesta

El objetivo principal de la propuesta realizada a la empresa Ferretería Cesitar E.I.R.L. es la de suministrar una mejora en cuanto al control interno en su arena de almacén, con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar la mercadería, como también las actividades que se efectúan en el área.

La propuesta está dirigida para la gerencia y trabajadores involucradas en el área de almacén.

Diseño de la propuesta

Ante la presencia de la problemática que afecta evidentemente el bienestar de la empresa debido a la mala distribución y descontrol en el área, se amerita la necesidad de realizar una propuesta en mejora del control interno en el almacén y así obtener el mejoramiento de las operaciones de la empresa y lograr su efectividad.

A continuación, se desarrolla la propuesta en base a los componentes del control interno:

1. Elaborar un manual de funciones el cual sirva de herramienta para un mejor desenvolvimiento de los trabajadores y permitan establecer los controles para el funcionamiento adecuado de las actividades acordes al área.
2. Instalar cámaras de seguridad, para tener el control frente a robos y pérdidas en el área de almacén.
3. El responsable del almacén debe reportar periódicamente al gerente sobre las actividades que se han organizado, de manera que pueda ser alcanzado al área de contabilidad y tenga concordancia con los estados financieros.
4. Realizar inventarios trimestrales.

Referencias Bibliográficas

1. Anaya, J.J (2011). *Logística integral, La gestión operativa de la empresa (4 ed.)*. España.: ESIC Editorial. España.
https://books.google.com.pe/books?id=QzvXfhX5VV0C&printsec=frontcover&dq=Log%C3%ADstica+integral,+La+gesti%C3%B3n+operativa+de+la+empresa.2011&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Log%C3%ADstica%20integral%2C%20La%20gesti%C3%B3n%20operativa%20de%20la%20empresa.2011&f=false
2. Arteaga, K. I., y Benavides, L. (2021). *El sistema de control interno en el área de almacén y la mejora en la liquidez, de la cebichería y marisquería morena de oro s.r.l.* año 2021.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29045/Keyla%20Isabel%20Arteaga%20Laiza%20%20e2%80%8bLindomira%20Benavides%20Marin%20%80%8b.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
3. Barranzuela, I. (2021). *Empresa comercial: ¿Qué es y que ejemplos se pueden encontrar en el mercado?* PQS. <https://pqs.pe/actualidad/empresa-comercial-que-es-y-que-ejemplos-se-pueden-encontrar-en-el-mercado/>

4. Abel, C. D. (2018). *Control interno en el área de almacén y su repercusión en la rentabilidad de la empresa ferretera mc hardsoft s.a.c. de trujillo, año 2017.* https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26786/cabel_tc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
5. Campo Varela, A. (2013). *Técnicas de almacén:* McGraw-Hill España. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/50247>
6. Cardenas, O. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en frigidaria S.A”, ecuador.* <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46224>
7. Chavez, A. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa refrigeración hojema s.r.l – 2018.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13189?show=full>
8. Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno- informe COSO.Madrid. Ed. Díaz de Santos S.A.* https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO&f=false
9. Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales..* Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=1>
10. Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén..* Marge Books. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/45164>
11. Fuentes, A. (2020). *Influencia del control interno en el almacen para mejorar la rentabilidad de la empresa distribuidora mi mar S.A.C., pueblo libre, en el año 2017.* <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23749>
12. Guzmán, C. (2018). *Mypes: porque son importantes para la economía peruana.* PQS. <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

13. Hemeryth. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo.* Trujillo, Perú.
<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/140>
14. L. Villagrà, F. (2011). *Empresa e iniciativa emprendedora*: Macmillan Iberia, S.A.
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/52801?page=4>
15. Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Córdoba, AR: *El Cid Editor*.
16. López Calvar, G. A. Mata Varela, M. D. L. C. & Becerra Lois, F. Á. (2018). *Planificación de empresas..* Editorial Universo Sur.
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=15>
17. López, J. F. (2020). *Empresa comercial.* Economipedia.com.
<https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
18. Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)..* Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/114316?page=1>
19. Mizari, A. M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Lima, Perú.*
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/570>
20. Perdiguero Jiménez, M. Á. (2017). *Diseño y organización del almacén: UF0926..* IC Editorial. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/59201>
21. Polo, C.L. (2018). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora elham asociados s.a.c pacasmayo, 2018.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26665/polo_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
22. Prieto García, M. Á. (2013). *Empresa e iniciativa emprendedora..* Macmillan Iberia, S.A. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/42976>

23. Rodas, A. (2020). *Propuesta De Procedimientos Del Control Interno Inventario De Mercadería Para La Empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A., Ferrensa. Ecuador.* <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2539?locale=es>
24. Rojas, L. (2018). *Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa creaciones cassano, ate* 2018. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40748/Rojas_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
25. Sorlózano, G. (2018). UF0929: *Gestión de pedidos y stock (1ª ed.)*. Ic Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=v1EpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=QUE+ES+UN+ALMACEN&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwilyNLI9Ob2AhV7SzABHemCAVoQ6wF6BAgIEAE#v=onepage&q&f=false>
26. Zavala, V. (2020). *Radiografía del régimen laboral MYPE.* <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>

Anexos

Anexo 1: Instrumento de Recolección de Datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa

a desarrollar el trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L.-Trujillo, 2021.

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Datos generales:

Nombre de la empresa: Ferretería Cesitar E.I.R.L.

Dirección: Calle Baquijano Y Carrillo Nro. 1067.Trujillo - La Esperanza

Actividad principal: Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

Nombre del gerente de la empresa: Luis Fernando Araujo Sanchez

Grado de instrucción del representante: Secundaria completa

Referente a los cinco componentes del Control Interno:

AMBIENTE DE CONTROL		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Existe la práctica de la integridad y valores éticos en el manejo del almacén?	X	

2. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?		X
6. ¿Cuenta la empresa con planes estratégicos y han sido difundidos para conocimiento del personal?		X
7. ¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados del área de almacén?		X
8. ¿Cuenta la empresa con un manual de funciones en el área de almacén?		X
6. ¿Se realiza anualmente un plan de formación y capacitación y se da cumplimiento al mismo?		X
8. ¿Existe rotación del personal en la empresa?	X	
8. ¿considera importante la existencia del control interno en la empresa?	X	

EVALUACION DE RIESGOS

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
9. ¿Se ha establecido políticas y lineamientos en la empresa?		X

11. ¿Reconoce los posibles riesgos de las actividades que se realizan en el área de almacén?		X
11. ¿Cuenta el área de almacén con sistema de protección tales como rejas, alarmas, cámaras, entre otros?		X
12. ¿Evalúan los riesgos de los procesos primordiales de la empresa en el área de almacén?		X

ACTIVIDADES DE CONTROL

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
13. ¿Tienen elaborado un manual de organización y funciones (MOF)?		X
14. ¿La mercadería que se encuentra en el almacén está debidamente ordenada y segura, de manera que se pueda localizar, manejar y controlar?	X	
15. ¿El personal es capacitado en cuanto al procedimiento de sus actividades		X

16. ¿Cuenta con asesoría contables para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
17. ¿Ah fomentado el uso de sistemas informáticos que le permita a la empresa cumplir de manera adecuada las funciones laborales?		X
18. ¿Los sistemas de información que disponen facilita la información oportuna, actual y accesible para evaluar en las tomas de decisiones?		X
19. ¿Existe una adecuada comunicación e información en las áreas de la empresa respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas?		X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
20. ¿Se supervisa continua y responsablemente las actividades en el área de almacén?		X

<p>21. ¿Se registran y comunican prontamente los problemas detectados en el monitoreo a los responsables, con el fin de tomar acciones correctivas?</p>		<p>X</p>
<p>22. ¿Tienen un sistema de vigilancia que les permita controlar la entrada y salida de mercadería en el área de almacén?</p>		<p>X</p>
<p>23. ¿Considera que es importante el rol de la contabilidad en el control de los recursos productivos, económicos y financieros?</p>	<p>X</p>	

Anexo 2: Manual de Funciones

FUNCIONES Y REQUISITOS MÍNIMOS

JEFE DE ALMACÉN

Funciones:

- Supervisar y orientar al personal a su cargo
- Evaluar el desempeño de su personal a cargo
- Planificar, dirigir y coordinar las actividades de abastecimiento y distribución de la mercadería.
- Realizar control de inventario
- Realizar control del almacén
- Emitir reportes de entradas y salidas de mercadería

Habilidades:

- Manejo de personal y liderazgo
- Organizado.
- Capacidad para toma de decisiones.
- Capacidad de identificar problemas
- Capacidad para trabajar e
- Capacidad para trabajar en equipo y bajo presión.

Educación:

- Educación superior con especialización en logística
- Manejo de software de almacén
- Manejo de Excel nivel avanzado

Experiencia:

- Experiencia mínima 1 año en el cargo de jefe o supervisor.

FUNCIONES Y REQUISITOS MÍNIMOS

ALMACENISTA

Funciones:

- Suministrar los materiales que le sean requeridos por el personal autorizado
- Recibir e inventariar los materiales que ingresan al almacén
- Rendir las cuentas que le son solicitadas en la periodicidad requerida por la autoridad competente.
- Llevar el registro de inventarios de los productos devueltos.
- Solicitar las cotizaciones de adquisiciones cuando éstas sean requeridas.

Habilidades:

- Persona responsable y ordenado en el trabajo.
- Manejo de Excel (indispensable)
- Trabajo bajo presión.

Educación:

- Estudios técnicos truncos y/o secundaria completa.

Experiencia:

- Experiencia en manejo de almacenista o a fines.
- Experiencia mínima de 1 año.

Anexo 3: Cotización de equipos de seguridad



COTIZACIÓN OV-0001-0000010371

Reportado: 30/04/2022 18:19:36 PM

SEÑORES : FERRETERIA CESITAR EIRL
 ASUNTO : PROPUESTA DE EQUIPOS DE SEGURIDAD

De nuestra consideración.

Sirva la presente para expresarle nuestro cordial saludo y a la vez el agradecimiento por la deferencia en poder considerar a nuestra empresa como una alternativa a tener en cuenta en su requerimiento, para lo cual hacemos llegar la cotización de acuerdo a lo solicitado:

ID	CANT.	DESCRIPCIÓN	GARAN (MESES)
2907	01	GRABADOR HIKVISION 04 ENTRADAS CAMARAS 2MP / 1080p H.265 + / H.265 / H.264 / H.264 + formatos de video Conectable a las cámaras de red de terceros. Se pueden conectar hasta 01 cámaras IP Audio en los 04 canales por coaxitron Grabación a una resolución de hasta 5 MP Admite visualización en vivo, almacenamiento y reproducción de la cámara conectada a una resolución de hasta 2 MP Salida HD Salidas independientes HDMI y VGA Salida de video HDMI a una resolución de hasta 4K (3840 × 2160) HD Storage 1 interfaces SATA conectables para grabación y respaldo La compresión H.265 + reduce efectivamente el espacio de almacenamiento y los costos hasta en un 75% Transmisión HD 1 interfaz de red auto adaptativa a 10/100 / 1000Mbps Se proporcionan 08 interfaces de red PoE independientes Varias aplicaciones Gestión centralizada de cámaras IP, incluida la configuración, importación / exportación de información, visualización de información en tiempo real, audio bidireccional, actualización, etc. Se puede conectar a cámaras IP inteligentes de Hikvision y se puede realizar la grabación, reproducción y copia de seguridad de alarmas VCA Detección de VCA alarma es compatible Reproducción instantánea para el canal asignado durante el modo de visualización multicanal Búsqueda inteligente para el área seleccionada en el video; y reproducción inteligente para mejorar la eficiencia de reproducción Hik-Connect para una fácil gestión de red	36
2792	01	DISCO DURO HD WD 500GB PURP 64MB SATA GB/5	12
8276	02	CAMARA TURRET DOMO HIKVISION FULL HD 1080p 2MP 2K. DOMO INTERIOR ICR D&N, Tecnología HD-TVI, HD1080P, 2Mp CMOS, MENU OSD, IR 10 a 20M, Cub PLASTICA, Resolución: HD1080P, NTSC: 1920(H)*1080(V), Lente: 2.8mm A. Visión: 103°, BLC D-WDR Iluminación: 0.1Lux@F1.2/ 0Lux IR On (24un.) Velocidad de Obturador: 1/30 a 1/50,000 Smart IR, Alimentación: 12Vdc +/- 15% Consumo: 4 Watt.	36
2669	02	FUENTE DE ALIMENTACION CERTIFICADA HT-CHA 12V 2A Fuente de alimentación Transformador Adaptador de corriente para CCTV	12
3084	04	BALUM DE VIDEO PASIVO CERTIFICADO HIKVISION BALUN DE VIDEO PASIVO-HDCVI / TVI / AHD / CVBS Tiene extensión de mini cable coaxial para conectar a la cámara * Transmisión de señal de video a través de cable UTP Cat5/6	12
1208	04	BORNERA ELECTRICA UNIDAD MACHO y HEMBRA Conector de energía, salida Macho y Hembra	12
1476	02	CAJA DE PASO RECTANGULAR 100X100X70	12
1321	01	CAJA DE PASE 200x200x100	12

3077	30m	CABLE UTP CAT6E SOLIDO HIKVISION DS1LNSE-E/E - 0.45MM CABLE UTP CAT6E SOLIDO HIKVISION DS-1LNSE-E/E - 0.45MM Conductores de Cobre Sólido, Pares trenzados, chaqueta de PVC. Aplicaciones en CAT6E, 10 Base-T, 100Base-TX. 622 cajeros automáticos, 1000 Base-TX. Cumple con Norma TIA / EIA 568-B.2.	12
1141	02m	CABLE ACOMETIDA 2 CONDUCTORES 20 AWG CON MENSAJERO Cable de acometida de 2 conductores de alambre de cobre estañado de diámetro 0,81 mm, y portante de alambre (diámetro 1,20 mm) de acero galvanizado, resistentes a rayos UV y a la intemperie, color negro.	12
9279	02m	Cable Vulcanizado 2x14 AWG Indeco	12
6383	01	Tomacorriente VISIBLE Triple bticino Ap1212 Original	12
9272	10	CANALETA CON ADHESIVO 15X10 SATRA BLANCO Material: PVC. Longitud: 2 metros. Color: Blanco. Capacidad de cable Cat5: 2 Capacidad de cable Cat6: 1	12
9273	01	CANALETA CON ADHESIVO 24X14 SATRA BLANCO Material: PVC. Longitud: 2 metros. Color: Blanco. Capacidad de cable Cat5: 5 Capacidad de cable Cat6: 4	12
4356	01	PRECINTO DE SEGURIDAD HONT 300MM X 4.8MM - NEGRO Gran resistencia y seguridad, resistentes a alta tensión y fricción por rozamientos de cuerpos extraños.	12
6832	01	SUPRESOR PICOS FORZA FPS-005B REGLITA 6 ENTRADAS UNIVERSALES 10A 2400W CON INTERRUPTOR Enchufe de tres contactos con conexión a tierra Interruptor de cortocircuitos incorporado Interruptor de conexión iluminado 6 receptáculos de calce perfecto Cable de 90 cm de largo Tensión de entrada: 110-240 VCA Corriente: 10ª Frecuencia: 50 Hz / 60 Hz Tensión nominal: 2400W Cubierta fabricada con material retardador de llama Orificios para montaje en la pared	12
Tornillos, pernos, tarugos, cintillos, tubo corrugado está dentro de la mano de obra de instalación			

SUB TOTAL S/. 950.00

Precios sujetos a cambios y expresados en SOLES.

Nuestros Productos en Equipos de Cámaras de Seguridad tienen GARANTIA de 3 años

CONDICIONES DE PAGO: CONTRAENTREGA 70%

TIEMPO DE VALIDEZ: 5 Días Calendario

Se Acepta cualquier medio de pago

ENTREGA: En 5 días naturales después de recibida la orden de compra; excepto los detallados en la cotización.

Emitir O/C a nombre de MBA SEGURIDAD ELECTRONICA.

Nro. de Impresión:0

CARLOS A. SANCHEZ

Ventas Corporativas

Otro: 944519918

<http://www.mbaseguriadelectronica.com>

Anexo 4: Ficha RUC

22/4/22, 11:11

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20482723471 FERRETERIA CESITAR E.I.R.L.

Número de Transacción : 66927259

CIR - Constancia de Información Registrada

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/03/2016

Mediante Resolución N° 0630050012777

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: FERRETERIA CESITAR E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 18/10/2010
Fecha de Inicio de Actividades	: 18/10/2010
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 05/01/2021
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 05/01/2021),BOLETA (desde 05/01/2021)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 44 - 976660660
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: oficinadecontabilidad@hotmail.es
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS : Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	: LA LIBERTAD
Provincia	: TRUJILLO
Distrito	: LA ESPERANZA
Tipo y Nombre Zona	: P.J. LA ESPERANZA
Tipo y Nombre Vía	: CAL. BAQUÍJANO Y CARRILLO
Nro	: 1067
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: COSTADO IZQ 5TA COMISARÍA BELLAVISTA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 14/10/2010
Número de Partida Registral	: 11151348
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2

22/4/22, 11:11

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	18/10/2010	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	01/01/2012	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	01/01/2012	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2010	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2010	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/2010	-	-	-

Anexo 4: Consulta REMYPE

13/4/22, 19:44



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE							
(Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20482723471	FERRETERIA CESITAR E.I.R.L.	01/07/2013	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	05/07/2013	ACREDITADO	--- --- ---	--- --- ---

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015			
(Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			

Anexo 4: Consentimiento Informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

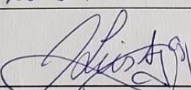
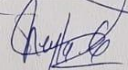
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en la facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, conducida por *Katerin Sheyla Guerra Zapata* que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la microempresa Ferretería Cesitar E.I.R.L.-Trujillo, 2021.

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: Sheyla_guerraz@hotmail.com o al número 980651329 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	LUIS FERNANDO ARAUJO SANCHEZ
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	04-12-21