



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO MICROEMPRESA AGROINVERSIONES L&M  
S.A.C. HUARMEY Y PROPUESTAS DE MEJORA, 2021**

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

**AUTORA**

**CASIMIRO CRISTOBAL, MAYUMI YUNET  
ORCID: 0000-0002-2943-0114**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO MICROEMPRESA AGROINVERSIONES L&M  
S.A.C. HUARMEY Y PROPUESTAS DE MEJORA, 2021**

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

**AUTORA**

**CASIMIRO CRISTOBAL, MAYUMI YUNET  
ORCID: 0000-0002-2943-0114**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**

**Título**

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE  
ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA AGROINVERSIONES  
L&M S.A.C. - HUARMEY Y PROPUESTAS DE MEJORA, 2021”**

**Equipo de trabajo**

**AUTORA**

Casimiro Cristobal, Mayumi Yunet

ORCID: 0000-0002-2943-0114

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

**ASESOR**

Mgtr. 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**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

Presidente

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

Miembro

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

ORCID: 0000-0001-6732-7890

## **Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando  
**Presidente**

---

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco  
**Miembro**

---

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda  
**Miembro**

---

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel  
**Asesora**

## **Agradecimiento**

A Dios, por brindarme sus bendiciones durante el transcurso de mis estudios y por permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante.

A mis padres por darme la oportunidad de obtener una carrera profesional para mejorar mi futuro, por siempre apoyarme y por darme una vida cálida a su lado.

A mis hijas por darme la fuerza para continuar, por darme los ánimos de mejorar cada día.

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. - Huarmey, 2021; esta investigación se ha desarrollado con una metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo, diseño no experimental y de caso. Las técnicas utilizadas fueron la revisión bibliográfica y la entrevista; los instrumentos fueron, las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas en las tablas 1 y 2; de estos se obtuvieron los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: según los autores indican que el control interno de la MYPE es importante para el buen desempeño de las funciones y que sus componentes ayudan a detectar los errores y permiten resguardar los recursos de la organización. Respecto al objetivo específico 2: por medio de la entrevista realizada a la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. determinamos que no trabajan con un buen sistema, esto mostró sus deficiencias y falta de equipos. Respecto al objetivo específico 3: se pudo determinar que las entidades del sector comercio del Perú al igual que la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. se asemejan porque la mayoría no cuenta con un buen sistema de control interno, lo cual dificulta la gestión de las MYPE en el Perú. Finalmente se concluye que las MYPE deben adquirir un buen control interno en sus actividades lo que generará a su desarrollo y lo recomendable es actualizar y mejorar continuamente.

**Palabras clave:** Control interno, MYPE, almacén.

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Determine the characteristics of the internal control of the warehouse area of micro and small companies in the commerce sector of Perú and the microenterprise Agroinversiones L&M S.A.C. - Huarmey, 2021; this research has been developed with a methodology descriptive type, qualitative level, non-experimental and case design. The techniques used were the bibliographic review and the interview, the instruments were the bibliographic cards and a questionnaire of questions in the tables 1 and 2; from these the following results were obtained. Regarding the specific objective 1: According to the authors, they indicate that the internal control of the MYPE it is important for the proper performance of the functions and that its components help to detect errors and allow the organization's resources to be protected. Regarding the specific objective 2: through an interview with the manager of the microenterprise Agroinversiones L&M S.A.C. we determined that they do not work with a good system, this showed their shortcomings and lack of equipment. Regarding the specific objective 3: it was possible to determine that the entities of the commercial sector of Perú as well as the microenterprise Agroinversiones L&M S.A.C. are similar because most do not have a good internal control system, which hinders the management of MYPE in Perú. Finally, it is concluded that the MYPE must acquire a good internal control in their activities, which will generate their development and it is advisable to update and improve continuously.

**Keywords:** Internal control, MYPE, store.

## Contenido

1. Título de tesis -----	iii
2. Equipo de trabajo -----	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor -----	v
4. Agradecimiento -----	vi
5. Resumen y abstract-----	vii
6. Contenido -----	ix
7. Índice de gráficos, cuadros y tablas -----	xi
I. Introducción -----	1
II. Revisión de literatura -----	5
2.1 Antecedentes-----	5
2.1.1 Internacionales -----	5
2.1.2 Nacionales -----	7
2.1.3 Regionales -----	9
2.1.4 Locales -----	12
2.2 Bases teóricas -----	13
2.2.1 Teoría del control interno -----	13
2.2.2 Teoría de las MYPE -----	21
2.2.3 Teoría del almacén -----	24
2.2.4 Teoría del comercio -----	25
2.3 Marco conceptual-----	27
2.3.1 Definición de control interno -----	27
2.3.2 Definición de MYPE -----	27

2.3.3	Definición de almacén -----	28
2.3.4	Definición de comercio -----	28
III.	Hipótesis -----	29
IV.	Metodología -----	29
4.1	Diseño de la investigación -----	29
4.2	Población y muestra -----	30
4.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores -----	31
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos -----	32
4.5	Plan de análisis -----	32
4.6	Matriz de consistencia -----	33
4.7	Principios éticos -----	34
V.	Resultados -----	35
5.1.	Resultados -----	35
5.2.	Análisis de resultados -----	44
VI.	Conclusiones -----	48
	Aspectos complementarios -----	51
	Recomendaciones -----	51
	Referencias Bibliográficas -----	53
	Anexos -----	60

## Índice de gráficos, cuadros y tablas

<b>TABLA 01</b> -----	<b>35</b>
<b>TABLA 02</b> -----	<b>37</b>
<b>TABLA 03</b> -----	<b>39</b>



## I. Introducción

Las MYPE son; componentes fundamentales para América Latina. Esto se denota en las creaciones de organizaciones y en generar empleo, esto obstaculiza a una aportación para el Producto Bruto Interno, con relación a Europa con América; el incremento del Producto Bruto Interno figura como mínimo; un aspecto importante para las MYPE, por motivo que su actividad nace con el objetivo de generar empleo, que por lo general se realiza de manera informal. **(Dini & Stumpo, 2018)**

En Perú, las MYPE, resultan necesario tener de un control interno apropiado, porque este permite examinar a todas las áreas configuradas, excepcionando su tamaño y actividad de estas, porque las evaluaciones que resulten serán útiles para el gerente, socios o dueño, de esta manera será más fácil y más certera su toma de decisiones; también, logrará hallar las fallas del proceso y así para poder mejorarlo y darle una solución oportuna. **(Gonzales, 2014)**

Las entidades de Huarmey, del rubro de la investigación; se vieron en la necesidad de adaptar controles que ayuden a minimizar riesgos o errores que presentan sus actividades, por la preocupación que se da sobre estas entidades; y en su control, se tiene de conocimiento que gran cantidad de entes grandes y medianas, de un ejercicio a otro dejaron de ser productivas; algunas de estas fueron; compradas, quebradas, en reestructuración e incluso declaradas como insolventes, frente a estos hechos analizaron la problemática y analizaron la necesidad del control interno para poder identificar, los riesgo en todas las áreas; para desarrollar sus objetivos, metas y que logre permanecer en el tiempo como unidad sólida.

La microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. en investigación tiene distintas fallas en el control interno; de manera más específica, en sus ingresos y salidas

del almacén de sus productos, esto puede perjudicar las actividades diarias y una pérdida a futuro.

Otro de los problemas de esta microempresa son sus gestiones de manera interna, profundizado en las gestiones externas, olvidan de manera ineficiente sus actividades internas, lo que causan conflicto, desinterés y falta de compromiso; de los trabajadores en conjunto con los encargados de sus áreas; como también se puede definir los problemas en sus gestiones de manera interna, profundizado en las gestiones externas, olvidan de manera ineficiente sus actividades internas, lo que causan conflicto, desinterés y falta de compromiso; de los trabajadores en conjunto con sus encargados.

Con los motivos expuestos se plantea el siguiente enunciado:

**¿Cuáles son las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. - Huarmey, 2021?**

Para la solución del problema expuesto planteo como objetivo general:

Determinar las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. - Huarmey, 2021.

De igual manera, se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2021.
2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

4. Elaborar una propuesta de mejora para la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

Este proyecto se justifica porque resultará beneficioso para la comunidad educativa, estudiantes e investigadores; como también servirá a la universidad en el desarrollo de investigaciones sobre el tema de la investigación en almacenes; y así identificar, resolver el cuestionario del tema.

También se realizó esta investigación con la finalidad de profundizar, inyectar y aplicar una mejora y de esta manera brindar y contribuir con la microempresa del caso y con el manejo de sus actividades en el área que se estudió. El aspecto más relevante e importante sería que dichas características propuestas, analicen y verifiquen que el sistema se vuelva eficiente, operativa y mejorada en el área de almacén en la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. Lo cual tendría una comparación y uso en otras micro y pequeñas empresas con el mismo o similar al rubro en mención.

Justificamos en razón de buscar analizar, cuestionar y mejorar; las maneras, los procesos y formas del sistema en las que mencionamos la caracterización del ingreso y entrega de mercadería, para que de esta forma determinen o detecten el estado en que se encuentra el control interno del almacén de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. Ubicando las fallas; analizando sus problemas; poder dar solución a los problemas que afecten al almacén de la entidad y de esta manera mejorar su sistema, para evitar riesgos en el desempeño de las actividades dentro y fuera del almacén,

evitar riesgos en el almacenamiento y disminuir las pérdidas y deterioro de su mercadería.

Así mismo se justifica mi investigación porque lograré mejorar mis conocimientos ampliar mis aportes y adquirir nuevas ideas, como también me permitirá obtener mi título profesional como contadora pública.

La investigación se ha desarrollado con una metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo, diseño no experimental y de caso; las técnicas utilizadas fueron la revisión bibliográfica y la entrevista; los instrumentos fueron, las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas; de estos se obtuvieron los siguientes resultados:

**Respecto al objetivo específico 1:** se obtuvo como resultado que, según los autores indican que el control interno de las MYPE es importante para el buen desempeño de sus funciones y que sus componentes ayudan a detectar los errores y permiten resguardar los recursos de la organización. **Respecto al objetivo específico 2:** por medio de la entrevista con un cuestionario cerrado, realizado a la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. determinamos que en la microempresa no trabajan con un buen sistema de control interno, esto nos mostró sus deficiencias en el área de almacén, sus errores en ingreso y salida de mercadería y falta de equipos e infraestructura para el cuidado de sus recursos, más apoyo del personal y falta de cargos, como también la falta de supervisión y control de la gerente. **Respecto al objetivo específico 3:** al realizar el análisis comparativo con los antecedentes nacionales, regionales y locales, se pudo determinar que las entidades del sector comercio del Perú al igual que la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. tienen similitudes porque la mayoría no cuenta con un buen sistema de control interno, y la

microempresa de la investigación no es la excepción, por lo cual estas MYPE se dificultan en la gestión de sus actividades en el sector.

Finalmente concluimos que la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. debería aprovechar los componentes que forman la caracterización del control interno; estos pueden ayudar a mejorar el uso de sus recursos y al desarrollo de las mismas; la microempresa maneja un sistema de control interno inadecuado, basados en formas que la gerente y los dueños de la organización consideran, sin apoyarse en los componentes, lo que genera que la entidad no realiza sus actividades con un sistema propio de sus necesidades, esto atrae a las pérdidas y por ende, la baja utilidad económica. La investigación a la microempresa del caso nos indica, que existen distintas debilidades en el sistema de la microempresa; no contiene un sistema y manejo del control interno, así como no capacita ni coloca empleados calificados para sus áreas, deja sin importancia indicar las normas que se deben respetar, sus actividades diarias no son supervisados ni registradas de manera formal, maneja un ambiente poco óptimo sin infraestructura necesaria para poder cuidar sus productos de robos, hurtos de materiales o daños por terceros; todas estas deficiencias generan errores que pueden afectar el funcionamiento y el cumplimiento de sus actividades económicas.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún autor en cualquier ciudad de alguna parte del mundo, menos Perú; sobre aspectos relevantes de la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**CAROLINA (2020).** En su trabajo de investigación titulado. “Propuesta de un modelo de control interno para el departamento de inventarios en la empresa SUPER E&CIA SAS en el municipio de Timbio – Cauca”, en la cual tuvo como objetivo general; proponer un modelo de control interno para el departamento de inventarios en la empresa SUPER E&CIA SAS. La metodología que desarrollo fue descriptiva, cualitativa y cuantitativa. Concluyendo; que no se evidencia que el departamento de inventarios halla una estructura de organización, y que se diera a conocer los manuales de procedimientos, la falta de segmentación de trabajo, líneas de autoridad y responsabilidad en el área de almacén, originando deficiencias importantes en el ingreso y salida de existencias, almacenaje, registro e información de datos y documentos importantes, y por último la supervisión para la planeación, el control y toma de decisiones; identificar; los riesgos en el ingreso y salida de mercaderías, en la custodia y la supervisión del área de bodega, lo que denota deficiencias en la verificación de comprobantes y documentos que permiten sustentar el ingreso y salida de mercadería en el sistema, además en el conteo y revisión del estado en que se encuentra cada productos y sus distribuciones; y en las restricciones al ingreso a almacén y en el conteo de productos en la toma de inventarios; también se recalcó que a pesar de contar con un sistema informático con funciones para control de inventarios, este no es bien aprovechado para dichas tareas como ingresos y egresos de bodega, los que no cuentan con un respaldo debidamente documentado.

**PAREDES (2018).** En el trabajo de investigación titulada “Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el periodo 2016-2017”; la que tuvo como objetivo general; evaluar el sistema de control

interno, mediante la metodología COSO 2013, a el departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La metodología que uso para su investigación fue de campo; porque todos sus datos fueron recolectados en la institución ya mencionada, también fue transversal. Concluyendo con la investigación que, en el Centro de Especialidades de Letamendi se encontraron ciertos errores en el departamento financiero; por lo que era necesario aplicar un modelo de control interno, tomando en cuenta el método COSO 2013; para que así se pueda mejorar los procesos contables y de esta forma lograr, una seguridad aprobada y razonable en la información contable y financiera de esta entidad; el control interno, es un sistema de calidad que garantiza y oficializa la presentación de informes financieros y es un gran punto de apoyo para la gestión empresarial, porque involucra a la alta gerencia, como también el último empleado de la organización, con el objetivo de otorgar seguridad razonable, confiabilidad de información financiera para que así puedan detectar fraudes con prontitud para no generar daños a la institución.

### **2.1.2 Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

**CHEPOTE (2021).** En su trabajo de investigación titulado “Control de inventario en la empresa Agro Import capirona – Tingo Maria 2020”. Tiene como objetivo general; determinar el control de inventario en la empresa Agro Import Capirona, Tingo María – 2020. Esta investigación utilizó al enfoque cuantitativo por cuanto se puede cuantificar, medir y evaluar las variables del problema de

investigación, la investigación corresponde al diseño no experimental, debido a que no se realizará manipulación intencional de las variables. Concluyendo que, el control logístico en la empresa Agro Import Capirona, Tingo María –2020. Se muestra que el en un 70% nivel medio, es favorable con un 70% al 100% que utilizan la designación de distribución rápido y veloz la entrega de mercaderías a su cliente. El control de almacén en la empresa Agro Import Capirona, Tingo María – 2020, Se muestra que está en un 50% del alto y del medio, es favorable, con un valor del 50% al 100%, que utilizan un planeamiento, recepción almacenamiento y comercialización de los productos en el almacén de las mercaderías, controlan la distribución, cuidado y seguridad del almacén, trabajando unidos con los funcionarios de la empresa.

**BUSTAMANTE (2019).** En su investigación titulada. “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU S.A.C Chiclayo 2019”, la cual tuvo como objetivo general: proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU S.A.C. En la ciudad de Chiclayo, durante el año 2019. Este trabajo de investigación presenta una metodología; descriptiva, explicativo con su diseño no experimental. Con la conclusión que; al diagnosticar el sistema de control interno que aplica la empresa BIG BAG S.A.C; se pudo determinar que la empresa no emplea ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa; no se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado; no cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa también se identificaron las deficiencias en el almacén de la empresa; como son: la empresa no cuenta con formatos de control de ingreso y salidas de productos de almacén; el

personal y trabajadores de almacén no disponen en forma ordenada todo la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas; el área de almacén no está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños; el personal del área de almacén no cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el procedimiento de control, el control de mercaderías no se lleva en un sistema computarizado; tampoco posee ningún sistema de control interno que permita mejorar el área de almacén en la empresa BIG BAG PERU S.A.C; asimismo, no tiene en cuenta las acciones a tomar por el personal que custodia el área de almacén de la empresa.

### **2.1.3 Regionales**

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, donde se realiza el trabajo de campo o de caso, menos la provincia donde se realiza lo anteriormente especificado; sobre la variable o variables y unidades de análisis y de la investigación que está realizando el investigador.

**MELÉNDEZ (2018)**. En su tesis titulada “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016”, este trabajo de investigación; tiene por objetivo general; describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016; la metodología que fue usada. fue descriptivo, no experimental, bibliográfico y de caso; para obtener información se utilizó como instrumento, un cuestionario de preguntas cerradas. Llegando a la conclusión; con la investigación realizada de los resultados y análisis de resultados; en

la cual observaron, que sobre los componentes del control interno como son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades del control, la información y comunicación, la supervisión y el seguimiento es muy importante para las MYPE, que apliquen los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar y mejorar el uso adecuado de los recursos de la empresa; la confiabilidad de la información, realizar y convocar a capacitaciones, designar a jefes responsables por áreas e implementar, las charlas al todo el personal y encargados; y todo esto permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa, así también generará el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran magnitud las debilidades encontradas.

**ROJAS (2018).** En su trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso: empresa plataforma de la construcción E.I.R.L. de Casma, 2016”. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general; describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.” de Casma, 2016. La metodología utilizada fue: de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario hecho al gerente y vendedores de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista mediante un cuestionario. Se concluye que las empresas ferreteras del Perú y la Empresa en estudio (Plataforma de la Construcción E.I.R.L.) manejan un sistema de control interno basados en las políticas que considera el dueño de la empresa, sin basarse al Informe Coso, lo cual esto adhiere que las empresas no tengan un manejo óptimo de sus inventarios lo que

genera pérdidas y por ende baja productividad económica de la empresa; a medida de ello, el presente trabajo de investigación en su realización, se compartió con el dueño de la empresa en estudio, distintas énfasis informativas acerca del Control Interno logrando que el dueño tenga un conocimiento más amplio a lo que tenía sobre control interno, y en específico se informó los 5 elementos del Informe COSO para que se pueda apoyar para próximos periodos de ventas que realice.

**DELGADO & HUAMAN (2019).** En su trabajo de investigación titulado “Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L- Chimbote 2018”; este trabajo tuvo como objetivo principal; determinar que el control interno en el área de los depósitos o almacenes, influyen en la rentabilidad de la organización de la Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, Chimbote; este trabajo de investigación uso como metodología el tipo descriptivo, correlacional, y el diseño de investigación fue no experimental con corte transversal. En esta investigación llegaron a concluir que; que en el año 2018 su rentabilidad resultante del ejercicio, no es la adecuada, debido a que el lugar donde se depositaban sus productos, no cuentan con un adecuado y espacio suficiente, así como tampoco no cuentan con un registro de inventarios de valores y físicos, permanente, el cual le va a permitir tener un control exacto de las salidas y entradas de las mercaderías; finalmente, esta entidad no cuenta con un aviso de restricción o prohibido, para personal no autorizado, además de no contar con cámaras de vigilancia en el área descrita, teniendo como resultados, menor rentabilidad, daños, hurtos, entre otros.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación, se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador, en cualquier parte de la provincia Huarney, sobre la variable o variables y unidades de análisis de la investigación.

**OSORIO (2018).** En el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa ferretería Santa María S.A.C. -Huarney, 2018” cuyo objetivo general fue; describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018. La metodología utilizada fue: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. En este trabajo de investigación se llegó a la siguiente conclusión; no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual; por lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. Conclusión general: sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades.

**CORONEL & QUIROZ (2020).** En su trabajo de investigación titulado “Buenas prácticas agrícolas para la internacionalización de arándanos de la empresa

Agrícola la Venta Huarmey – 2018” este trabajo tuvo como objetivo general; demostrar que las buenas prácticas agrícolas contribuyen en la internacionalización de los arándanos en la empresa Agrícola la Venta. La metodología de la investigación fue no experimental; en este proyecto se obtuvo la siguiente conclusión; demostró que las buenas prácticas agrícolas tienen relación positiva y significativa para la internacionalización de arándanos de la empresa agrícola la venta. el coeficiente de correlación es de 0,648 llegando a concluir que las buenas prácticas agrícolas y la internacionalización tiene una correlación buena; se demostró que la inocuidad tiene relación positiva y significativa para la internacionalización de arándanos de la empresa agrícola la venta. el coeficiente de correlación es de 0,503 llegando a concluir que la inocuidad y la internacionalización tiene una correlación moderada; e demostró que el bienestar de los trabajadores y empleados encargados de área, tiene relación positiva y significativa para la internacionalización de arándanos de la empresa agrícola la venta. el coeficiente de correlación es de 0,444 llegando a concluir que la inocuidad y la internacionalización tiene una correlación moderada; se demostró que el medio ambiente tiene relación positiva y significativa para la internacionalización de arándanos de la empresa agrícola la venta. el coeficiente de correlación es de 0,411 llegando a concluir que la inocuidad y la internacionalización tiene una correlación moderada.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

El control interno es de vital importancia para una entidad u organización, dado que establece medidas que permiten corregir y mejorar las actividades de tal forma que alcancen sus ideales exitosamente; determinando y analizando de manera inmediata y

eficaz, las causas que pueden originar la desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro, disminuyendo sus costos y ahorrando tiempo y trabajo, entonces de esa manera evitamos las pérdidas y errores que pueden surgir. **(Koontz y O`Donnell, 1972)**

Conocida también como racionalización del trabajo, esta teoría informa aumentar el trabajo de mano de obra humano, para una mayor eficiencia haciendo uso de forma adecuada de sus materias primas, maquinas, herramientas, y productos; y de esta forma se busca la prosperidad y el avance para la empresa; afirmando que esta prosperidad se reflejará en la prosperidad del empleado y el éxito de la organización, es decir, las ganancias de la empresa generan ganancias para los trabajadores. Como causas de una mínima productividad, tenemos una administración de forma eficiente; para incentivar una buena administración se debe motivar a sus trabajadores a mejorar sus esfuerzos y ganas de llevar al éxito a la organización en conjunto; y de esta forma podemos aumentar la productividad y capacidad de la empresa. **(Winslow Taylor, 1998)**

#### **2.2.1.1 Características de control interno**

El control interno en las entidades es fundamental porque es donde se edifica la sostenibilidad y éxito de las mismas, se presenta como una herramienta que ayuda a proteger los recursos del ente, evita pérdidas de carácter económico, fraudes o negligencia en el desarrollo de sus actividades; pero esto cuenta con algunas características tales como:

- Eficacia y competencia de sus operaciones; conformada por las técnicas contables, financieros de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización del ente.

- Tiene el deber de implantar, perfeccionar y mantener las técnicas de control interno que debe adecuarse a su calidad, organización y la misión del ente.
- Su auditoría está a cargo de estimar independientemente la eficiencia, eficacia, efectividad, ejecución y actualidad de las técnicas de la entidad, las recomendaciones para mejorarla. (Ortega, 2016).

### **2.2.1.2 Importancia de control interno**

La importancia de contar con un control interno, inicia en que genera información razonable en el desarrollo de las actividades, cuidando y preservando tanto los recursos materiales como los activos, Así como las cifras de los estados financieros para mantener un manejo eficaz y eficiente del desarrollo de las operaciones. Se conoce la situación actual de la empresa, cuando esta aplica controles internos en sus operaciones; entonces es importante tener un método capaz de verificar el cumplimiento de los controles para una mejor administración.

El valor de contar con el control interno, inicia en que genera información razonable en el desarrollo de las actividades, cuidando y preservando tanto los recursos materiales como los activos, Así como las cifras de los estados financieros para mantener un manejo eficaz y eficiente del desarrollo de las operaciones. Se conoce la situación actual de la empresa, cuando esta aplica controles internos en sus operaciones; entonces es importante tener un método capaz para verificar el cumplimiento de los controles para una mejor administración.

- Establece protocolos y procedimientos al crear controles internos.
- Evitar fraudes y robos para controlar la protección financiera.
- Mitigar riesgos, los que pueden ser hallados en los activos, en el uso de sus recursos, su informe, el cumplimiento o administración de la empresa.

- Registrar el proceso, esto brinda evidencia de las transacciones y sirve para rastrear los desvíos.
- Separar cargos, disminuye los conflictos y las malas prácticas, y el interés, se genera en dividir los trabajos entre los empleados y así se evita la discordancia en la organización con el empleado.
- Perfecciona la productividad, permite mejorar los recursos y mejorando la productividad logramos una mejor gestión financiera y una administración más eficiente.
- Optimizar el prestigio de entidad, cumplir las leyes y regulaciones permite a la entidad lograr buenas competencias financieras, esto puede generar la atracción de inversores. **(Servín, 2013)**

### **2.2.1.3 Componentes del control interno**

- **Ambiente del control:** Este tiende a abarcar principalmente al funcionamiento de los entes, porque, es la base de estos, tiene una repercusión general para toda la entidad. Este componente, identifica la responsabilidad de cada miembro, con la finalidad de cumplir con los otros componentes, por lo cual en este se establecen métodos, procedimientos, normas y funciones debidamente establecidas.
- **Evaluación de riesgo:** Cualquiera ente; se expone a riesgos externos como internos; los cuales deben ser estudiadas; deben evaluarse para determinar la forma de administración, dándole importancia a factores económicos; estos objetos se deben relacionar con sus actividades, la información financiera, y los cumplimientos de normas o leyes que requiera; los factores internos (la administración débil que no indague en su registro) y factores externos (las actualizaciones tecnológicas, cambio en la economía, inconvenientes que influyan en la toma de decisiones).

- **Actividad de control:** Este es el componente donde se verifican las normas, técnicas, procesos que realizan los trabajadores, aquí se generan las disciplinas que deben ejecutarse en administración para evitar errores, fraudes o mal manejo, aquí podemos eliminar las debilidades internas de la entidad.

- **Información y comunicación:** Este componente responde a las metas que permiten cumplir a los trabajadores con sus tareas.; este conlleva información contable y necesaria, sus actividades ayudan a generar decisiones correctas; los miembros deben cumplir con su papel además de tener una comunicación eficaz con terceros.

- **Supervisión:** Este componente no es tomado como necesario; pero necesita atención; se refiere al mecanismo por medio del cual se detectan fallas, porque al transcurrir de los ejercicios se debe aplicar y mejorarse; con el tiempo todo va evolucionado y nuestra fortaleza puede dejar de ser eficaz o se deje de aplicar, para incorporar nuevo personal. **(Romero, 2000)**

#### **2.2.1.4 Objetivos del control interno**

El control interno se basa en tener un buen conjunto de procesos que necesite la entidad para lograr sus objetivos, y el objetivo principal que es de toda organización; obtener con sus actividades resultados positivos y maximizar sus beneficios; incluso las microempresas por más mínimas que sean para poder obtener ganancias deben considerar el control interno como una de sus herramientas para resguardar sus activos.

Contando con un buen sistema se pueden definir los siguientes objetivos:

- **Confiabilidad y suficiencia en la información financiera;** se debe obtener información correcta de contabilidad, estos informes de finanzas deben ser

suficientes para que gerencia pueda tomar decisiones, al tener el sistema apropiado se maximiza la protección a sus recursos para evitar robos o peligros que puedan suceder.

- Eficiencia y efectividad en las operaciones, toda organización debe tener seguridad en sus actividades, que estos generaran utilidad para la empresa, se espera que con la marcha sean efectivas para usar sus recursos generar ganancias, que no tengan que recurrir a decisiones de último minuto porque habría un retraso lo cual no beneficia a la empresa ni a sus trabajadores.

- Garantizar una evaluación correcta y seguimiento de la gestión; mediante el cual se observará a los encargados de área.

- Cumplir con las leyes y reglamentos; las empresas conformadas están dirigidas y asentadas por leyes y reglamentos, en la organización de estas se espera que todos sus integrantes conozcan y cumplan las normas que deben aplicar para poder llegar a cumplir con éxito su misión. (Lupiz, 2011)

#### **2.2.1.5 Principios del control interno**

- **Organización científica del trabajo:** Los administradores deben utilizar; las actividades para sustituir sus formas de trabajos que no son eficientes y de esta forma evitamos que no se esté trabajando correctamente.

- **Selección y entrenamiento del trabajador:** Ubicamos al personal en un trabajo según las capacidades que dispongan o muestren, para mejorar su profesionalismo. En el área de administración, es quien debe dar los requisitos de trabajo para desempeñar eficientemente su cargo laboral.

- **Cooperación entre directivos y operarios:** Tanto el trabajador como el empleador deben tener un interés común, para esto su remuneración debe darse por su capacidad en generar utilidad, es decir, quien produzca más, va a ganar más.

– **Responsabilidad de los directivos en la planeación del trabajo:** El gerente debe tener un plan estratégico de trabajo, y la responsabilidad de los empleados es tener un plan de trabajo manual, para realizar una división de trabajo equitativo y tener mayor eficiencia. (Moncayo, 2016)

#### **2.2.1.6 Cualidades de los componentes**

Para llevar un control interno que no afecte sus actividades, ni las utilidades de su ejercicio; los componentes deben adaptar ciertas normas.

**Ambiente de Control:** Integridad y valores éticos en las organizaciones; ejecución del control interno y supervisión por parte de la junta directiva y proceder con las actividades de sus encargados; supervisión del cumplimiento de sus metas, su misión y sus objetivos; mostrar compromiso para retener personas competentes y dedicadas; responsabilidad con el control interno dentro de cada área, para obtener mejores resultados para la entidad como también para los empleados.

**Evaluación y Riesgo:** Tener los objetivos de manera clara para poder identificar los riesgos; evaluar los riesgos; gestionar riesgos de fraude; identificar los riesgos que empate el control interno.

**Actividades de Control:** Seleccionar y desarrollar actividades de control que contribuyan para el logro de sus metas y objetivos; seleccionar controles sobre tecnología de la información adecuada de la empresa; establecer políticas y procedimientos de manera adecuada dentro de la organización y así no fallar a sus principios.

**Información y Comunicación:** Proteger los informes, para el funcionamiento de los otros componentes; compartir información importante y necesaria para el funcionamiento de los demás componentes y demás factores; la organización deberá

comunicar e informar de manera externa las materias que afecte los demás componentes.

**Supervisión y monitoreo:** Realizar evaluaciones continuas en cada área, para comprobar si los demás componentes están funcionando de manera adecuada; comunicar y evaluar deficiencias del control interno. (Alcaraz, 2017)

#### **2.2.1.7 Ventajas del control interno**

- Se adelanta a las fallas que puedan suceder
- Disminuye las necesidades de recurrir a los controles directos, en corregir los resultados desfavorables para disminuir los errores.
- Se acoge a la confianza de sus especialistas en admiración y en el compromiso que los trabajadores asumen como suyos para superar el sistema de calidad.
- Aumenta la calidad para hacer más eficaces y correctivas a las acciones que concurren a diario.
- Alimenta la confianza para que la organización camine sola.
- Acoge la evaluación y verificación de los desempeños de forma más concisa.
- Minimiza los costos, tiempo, trabajo, supervisión incluso el uso de recursos como suministros.
- Reduce la inseguridad o inestabilidad del ambiente, proporcionando informes correctos que ayuden a tomar decisiones más acertadas.
- La configuración del sistema ayuda a captar desviaciones o fraudes que pueden surgir; de esta manera, esto permite dar más tiempo a la modificación y disminuir la necesidad de los controles que corrigen las fallas. (Castillo, 2018)

### **2.2.1.8 Desventajas del control interno**

– Se puede hacer fraude de estados contables, los empleados que pueden tener acceso sin supervisión a los estados contables, pueden registrar estados financieros incorrectos para su provecho sin importar las fallas de las decisiones, el control interno no previene este tipo de situaciones por tener empleados fraudulentos en sus cargos.

– Los robos, son considerados un tipo de fraude, los desfalcos de activos; se presentan como robo de información, activos fijos y de efectivo; se genera al aceptar comprobantes falsos, hacer mal uso de efectivo, usar los equipos o materiales para fines personales o en colusión con otros.

– Si existe un control interno débil o inadecuado en el área de almacén pueden surgir compras inadecuadas o registro de órdenes de compras ya realizadas, empleados que pueden generar compras repetidas o excederse en ellas, lo que va a suscitar en el no aprovechamiento de estos recursos y en las incoherencias en de los inventarios.

– Un proceso de control interno no definido también repercute en la insatisfacción de los clientes, para incluir en el proceso el cumplimiento de los estándares de calidad es necesario conocer las necesidades del consumidor, el trato al consumidor es muy importante porque ellos son el motor de los negocios y al conocer sus inquietudes captaremos su retención. **(Castillo, 2018)**

### **2.2.2 Teoría de las MYPE**

La micro y pequeña empresa, surge al hacer frente a muchas necesidades que no benefician en su totalidad y que busca responder a esa necesidad insatisfecha del sector más pobre; hoy es vista como una herramienta generadora de empleo e ingresos,

frente a las limitadas fuentes de empleo remunerado; las micro y pequeñas empresas están presentes en casi todas las actividades productivas y es tema de programas económicos que buscan su crecimiento y desarrollo empresarial; se considera un factor importante dentro de las actividades empresariales peruanas para la falta de oportunidades y para el desarrollo personal; es por eso que el estado a través de sus instituciones correspondientes ha generado leyes y programas estatales en favor de su impulso y formalización. **(Escalante, 2016)**

#### **2.2.2.1 Ley de la MYPE**

En julio 02 del 2013, se promulgó la ley N°30056; que modifica la denominación "Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE", aprobado mediante Decreto Supremo 007-2008-TR, por la siguiente: "Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial". Esta ley tiene como objetivo establecer políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas

Este régimen laboral especial es de naturaleza permanente y solo se aplica a la micro y pequeña empresa; la microempresa que durante los dos años consecutivos supere su nivel de ventas, podrá conservar por un año adicional el mismo régimen laboral; si las pequeñas empresas superan por dos años consecutivos su nivel de ventas, podrán conservar por tres años adicionales el mismo régimen; después de estos periodos, pasaran al régimen laboral que corresponda. **(Escalante, 2016)**

### 2.2.2.2 Características de la MYPE

Las personas naturales o jurídicas que quieran incluirse en este régimen deben ubicarse en alguno de sus requisitos, en función a sus ventas anuales; se debe resaltar que han eliminado de número de trabajadores a las siguientes categorías:

- Microempresa: tiene como monto máximo en ventas anuales 150 UIT.
- Pequeña empresa: debe tener ventas anuales mayores a 150 UIT hasta 1700 UIT.
- Mediana empresa: debe tener ventas anuales mayores a 1700 UIT hasta 2300 UIT. (Panibra, 2013)

### 2.2.2.3 Beneficios de las MYPE

Las microempresas no tienen los mismos beneficios sociales reconocidos a favor de las pequeñas empresas y ambos no son iguales, pero pertenecen al régimen especial; el empleador está obligado a ceder a sus trabajadores conforme a ley los siguientes beneficios:

**Régimen laboral especial:** Cuentan con un régimen laboral especial; jornada de ocho horas, vacaciones por 15 días; pero pueden mejorar sus condiciones laborales con sus empleadores.

**Régimen especial de salud:** La microempresa tiene cobertura de salud a través del SIS; que el estado cubrirá el 50% y el otro será a cargo del empleador.

**Régimen pensionario:** Para la microempresa Es opcional acogerse al régimen de ONP o AFP; para la pequeña empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP.

**Acompañamiento laboral:** Por tres años gozan de un trato especial, sobre inspección de trabajo en cuanto a sanciones y fiscalización laboral. (Guzmán, 2015)

### 2.2.3 Teoría del almacén

Los almacenes se originan gracias a los excedentes de cosechas y con la necesidad de almacenar alimentos para la supervivencia a los cambios, la gestión de almacenar genera la conservación y mantenimiento de los productos, y este tipo de actividad se fue considerando y mejorando para distintas actividades; probablemente los almacenes nacieron en las cavernas, porque fueron usadas para colocar alimentos y poder subsistir a malos tiempos; con el tiempo estos almacenes dieron paso a las bazares en los que ingresaban distintos tipos de cosas; luego de distribuyeron y se crearon distintos tipos de almacenes para uno en particular, ya que algunos necesitan calor, frío, un ambiente seco, o fresco; cabe mencionar que los almacenes deben ser apropiados para sus mercancías o no serán útiles para y generara pérdidas para un negocio o persona. (Bolsalea, 2021)

#### 2.2.3.1 Importancia de un almacén

El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de las empresas constituidas; con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos; es de importancia ya que al tener una buena organización facilita la adquisición y disminuye el tiempo; la buena administración del almacén facilita la organización y el control de los flujos de las mercancías, su importancia se basa en:

**Reducción de costos:** Gracias a la eficiencia de las áreas de suministro y transporte se pueden compensar costos más bajos.

**Coordinación de suministro y demanda:** Para disminuir el problema de la oferta, se establece comunicación con los inventarios en almacén.

**Necesidades de producción y comercialización:** Es necesario para mantener el flujo de suministros y distribución en el momento de fabricación.

**Consideraciones de marketing:** Se puede reducir las demoras en el reparto de mercadería y de esta manera cumplimos con los contratos, lo que genera una buena reputación de la organización.

**Demanda del mercado:** Al manejar las mercaderías o materias primas, satisfacemos por pedidos de los usuarios o de la producción. **(Logesa, 2018)**

### **2.2.3.2 Función del almacén**

La función del almacén la designaron para recepción, conservación y entrega interno a las secciones productivas.

Un almacén bien diseñado debe cumplir las siguientes funciones:

**Recepción mercancías:** Consiste en comprobar las cantidades, calidad o características; dar ingreso y documentar la información.

**Almacenamiento:** Se debe ubicar las mercancías en un lugar de fácil acceso para localizarlas, como también debe ser idóneo para estos.

**Conservación y mantenimiento:** Este lugar debe tener higiene y seguridad para las mercancías, además se debe realizar el mantenimiento adecuado.

**Gestión y control de existencia:** Deben determinar la cantidad en almacén e informar de manera continua para minimizar los costos si sucedieran pérdidas. **(Consulting, 2022)**

### **2.2.4 Teoría del comercio**

Se originada con la agricultura, visto desde una perspectiva monetaria, en ese entonces no se le veía con motivos de lucro, en eso tiempos la agricultura se realizaba para el sustento de las familias y al incorporarse nuevas fuerzas o tecnología se

generaban cosechas que no solo servían para el sustento de los hogares, y es ahí donde nace el comercio y negocio rentable, entonces las personas se dedicaban a otras actividades, pero siempre dedicados a la producción; y con el excedente que quedaba de las cosechas, se inició hacerse el trueque con otras mercaderías que otros poblados ofrecían; la palabra comercio también quiere decir, crecimiento y globalización, pero antes todo era distinto.; el humano por satisfacer algunas de sus necesidades alimenticias agotaba sus fuerzas para conseguirlos, entonces viendo las posibilidades, realizó intercambios de los restantes de su cosecha y mercancías daba depósitos para poder trasladar sus alimentos y protegerlos de la intemperie o mantenerse alejado de lo salvaje, buscó refugio en cuevas y cavernas, en lugares alejados, para que se sienta resguardado. **(Bolsalea, 2021)**

#### **2.2.4.1 Importancia del comercio**

El comercio es un motor de crecimiento que genera mejores empleos, aumenta oportunidades, reduce la pobreza, el comercio genera ingresos a nivel mundial, millones de personas han crecido económicamente generado por mejores prácticas comerciales. El comercio es una actividad que ha permitido el desarrollo de las personas, distribuyendo sus bienes y esto permitió que se puedan beneficiar de sus esfuerzos; cabe mencionar que la producción es una de las principales actividades económicas que ayuda al progreso y genera rentabilidad para las personas. **(Pérez & Merino, 2018)**

#### **2.2.4.2 Tipos de comercio**

**Comercio mayorista:** Se conoce también al por mayor se presentan las mercancías en grandes cantidades

**Comercio minorista:** Se conoce también llamado al por menor o al detalle generalmente es la venta final para de un producto que se consume en casa.

**Pequeño comercio:** Es un negocio mínimo que se sitúa en cada barrio o zona, se hace por cuenta propia es decir por uno mismo.

**Comercio por comisión:** Da lugar a la venta de mercancías de otros, obteniendo un pequeño porcentaje coordinado con el proveedor.

**Comercio interior:** Este tipo se realiza dentro de un país, entre regiones o ciudades, todo comprado o adquirido en su mismo país.

**Comercio exterior:** A este tipo de comercio de le llama exportación, se puede dar a entender, ventas de un país a otro. (Pérez & Merino, 2018)

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control interno**

El control interno se denomina un conjunto de normas, políticas, actividades, acciones, procedimientos y métodos que desarrollan las organizaciones, el área de administración y el personal que se coloca para realizar los objetivos planteados y propuestos, teniendo en cuenta que deben ser eficaces, efectivos en las operaciones, dar certeza de los estados financieros que se presentan y deben cumplir con las normas que se aplica. El control interno es una práctica que le permite a la empresa realizarse de manera eficiente, protegiendo su patrimonio y presenta los datos de manera oportuna y confiable, también asegura cumplir con las normas. (Actualícese, 2021)

### **2.3.2 Definición de MYPE**

La legislación de Perú mencionó a la Micro y Pequeña Empresa como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, dirigida por una persona natural o jurídica; las MYPE son proveedoras de servicio y minoristas que contribuyen

a un parte de la economía, no solo generan empleos sino también contribuyen al crecimiento económico de América Latina; actualmente representa una parte importante de la fuerza laboral en muchos países y constituye en sí misma el centro de la actividad económica. **(Gutierrez, 2022)**

### **2.3.3 Definición de Almacén**

El almacén es definido como un espacio físico o lugar donde colocamos y resguardamos las mercaderías o también los recursos físicos como materiales primarios o suministros necesarios, estos lugares pueden ser usados por fabricantes, constructores, importadores, exportadores, comerciales, transportistas, clientes, etc. Los almacenes son espacios donde se puede depositar y resguardar los productos, cabe mencionar que los almacenes deben estar debidamente adecuados para su función; por lo tanto, se define al almacén como una instalación donde ingresará lo que el empleador requiera; muchas veces la actividad económica requiere de varios y distintos tipos de almacén, y todos los depósitos deben ambientarse y prepararse de acuerdo a las especificaciones que requiera, se debe mencionar que en el almacén se debe generar movimientos rápidos de entrada y salida, para no generar pérdidas en cuanto a mercadería caduca. **(Consulting, 2022)**

### **2.3.4 Definición de comercio**

El comercio es la acción económica que consiste en intercambiar bienes y servicios entre las personas, las organizaciones y los países; esto se genera por la necesidad de entregar los productos a cambio monetario, esta actividad se presenta hasta lo mínimo, como los las ferias, mercados, bodegas, minimarket incluso ambulante; la comercialización es una actividad importante para el ser humano, se da del día a día para empresas grandes, locales, como también para los hogares;

actualmente el comercio genera ganancias, impuestos, bienestar económico entre otros más beneficios, casi siempre usamos el termino comercio refiriéndose a los mercados, locales o ambiente donde se genera la venta diaria, pero se debe hacer hincapié que el negocio está en lo más mínimo de los ingreso y gastos de dinero; no solo en la compra de una casa o camioneta sino también es la compra de un helado o el pago de una copia; cuando nos referimos al comercio, se habla de toda actividad de intercambio ya sea de un bien o servicio porque esto involucra la compra y venta y en este proceso tanto el comprador como el vendedor se benefician. (Pérez & Merino, 2018)

### **III. Hipótesis**

No todas las investigaciones llevan hipótesis, se da solo en algunos casos. La hipótesis significa suspensiones de una cosa que pueda ser posible, de la que resuelve algo; por lo cual la hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse. Por lo tanto, la hipótesis se genera a través de un proceso de análisis y razonamiento inductivo, donde los científicos utilizan métodos deductivos para llegar a una hipótesis. (Shuttleworth, 2020)

Este proyecto de investigación, no tendrá hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo, de diseño no experimental, bibliográfico, de caso y de nivel descriptivo.

### **IV. Metodología**

#### **4.1 Diseño de la investigación.**

El diseño de la investigación ha sido: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, fue no experimental porque la investigación se limitó a enunciar los aspectos más relevantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes; fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir las

características del control interno; fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico se hizo a través de la revisión de la bibliografía pendiente; fue documental porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 y 2 se utilizó algunos documentos sobre todo estadísticos pertinentes; finalmente fue de caso porque tuvo una sola entidad

## **4.2 Población y muestra**

### **4.2.1 Población**

La población de esta investigación fueron todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

### **4.2.2 Muestra**

La muestra de esta investigación estuvo conformada por la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M. S.A.C.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables.

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	MENCIÓN
Control interno.	El control interno es el pilar de las organizaciones ya que por este sistema se va a permitir observa con claridad y certeza la eficiencia de todas las operaciones que realizan como área ya sea administrativa o en almacén. Por lo cual le permite a la administración trabajar de manera confiable y eficaz.	El control interno está estructurado por: Ambiente de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control. Información y comunicación. Supervisión o monitoreo.	1. ¿....? 2. ¿.....? 3. ¿.....? 4. ¿.....? 5. ¿.....? 6. ¿.....? 7. ¿.....? 8. ¿.....? 9. ¿.....? 10. Etc.	SI ( ) NO ( )

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó: la revisión bibliográfica para el objetivo específico 1; la entrevista a profundidad para el objetivo específico 2 y un análisis comparativo para el objetivo específico 3.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó: las fichas bibliográficas para el objetivo específico 1; un cuestionario de preguntas cerradas para el objetivo específico 2 y una tabla de análisis comparativo para el objetivo específico 3.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados de objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; para hacer el análisis de resultados se hizo la tabla 01 con la finalidad de agrupar las características de la variable que coinciden según los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 02.

Para realizar el análisis de resultados se comparó los resultados de la entrevista en base a la encuesta realizada con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales.

Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

#### 4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
<p>Caracterización del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. Huarmey y propuestas de mejora, 2021.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. de Huarmey, 2021?</p>	<p>Determinar las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. de Huarmey, 2021.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2021.</li> <li>2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. de Huarmey, 2021.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. de Huarmey, 2021.</li> </ol>	<p><b>Tipo:</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Universo:</b> Conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</p> <p><b>Muestra:</b> Conformada por la gerente de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C.</p>

#### **4.7 Principios éticos**

**Protección a las personas:** En toda investigación la persona es el fin y no el medio, por esto es necesario cierto grado de protección.

**Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

**Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, coherente ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus orientaciones y las limitaciones de sus capacidades.

**Integridad científica:** la integridad o rectitud deben regir no solo en la actividad científica de un investigador, sino que se debe extender a sus actividades de enseñanza y su ejercicio profesional.

**Consentimiento informado:** en toda investigación se debe contar con la aprobación informada y libre; mediante el cual las personas como sujetos investigados consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2021.

**TABLA N°01**  
**Resultado de los antecedentes**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Chepote (2021)</b>	Indica que, en el área de almacén, se muestra la mitad del porcentaje utilizado para el planeamiento, recepción almacenamiento y comercialización de los productos en el almacén de las mercaderías, controlan la distribución, cuidado y seguridad del producto; trabajando unidos con los funcionarios de la empresa.
<b>Bustamante (2019)</b>	Manifiesta que la entidad no emplea ningún sistema de control que proporcione una seguridad; no aplican medidas correctivas para ejecutar sus controles de acuerdo a su plan; no cuenta con planes, políticas, normas, procedimientos para prevenir los riesgos; identificaron las deficiencias en el almacén; no cuenta con formatos de control de ingreso y salidas de productos; el personal y trabajadores no disponen en forma ordenada la mercadería para que tenga fácil acceso; el área de almacén no está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños; el personal de este área, no cuenta con una base de datos que le permita recopilar y almacenar la información; el análisis de los datos y el procedimiento, el control de mercaderías no se lleva en un sistema computarizado; no tiene en cuenta las acciones a tomar por el personal del área.
<b>Meléndez (2018)</b>	Afirma que los componentes son muy importantes para la MYPE, que, aplicando el sistema de control interno en sus operaciones, se puede

optimizar y mejorar el uso adecuado de sus recursos, la confiabilidad de la información, realizar y brindar capacitaciones, colocar personal responsable en las áreas, motivar al personal, lo cual les permitirá realizar sus funciones de manera eficaz y adecuada, esto les permitirá corregir sus debilidades.

**Rojas (2018)** Indica que manejan un control interno basado en las políticas que el dueño considera necesario para su organización, lo cual genera pérdidas, baja productividad, mínimas utilidades; carecen de un adecuado control interno en inventarios, esto influye de forma negativa a la empresa.

**Delgado & Huaman (2019)** Manifiesta que el ejercicio no tuvo la rentabilidad adecuada, debido a que el almacén no es el adecuado ni es suficiente para depositar sus productos; tampoco cuenta con un registro de valores y físicos, esto no le permite tener un control exacto de sus ingresos y salidas; no tiene aviso de restricciones; no cuenta con cámaras de vigilancia en sus áreas, lo cual genera daños, hurtos, menor rentabilidad.

**Osorio (2018)** Indica que no cuenta con un sistema de control interno, esto genera deficiencias en las actividades, no tienen un código de ética, no tiene un plan estratégico, ni plan operativo anual.

**Coronel & Quiroz (2020)** Manifiesta que el bienestar de los trabajadores es capacitarlos para poder desarrollar sus funciones eficientemente y desarrollarse de manera profesional; se requiere de charlas para dar a conocer sobre pesticidas, cuidado del agua, suelo, entre otros; y así poder mejorar entorno a la empresa.

---

**Fuente:** Elaboración en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno en el área de almacén de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

**TABLA N°02**  
**Resultados del cuestionario**

ITEMS (Preguntas)	RESULTADO	
	SI	NO
1. ¿Su empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>		
2. ¿Cuenta con una estructura organizacional que cuente con visión, misión, valores y los objetivos de la empresa?	X	
3. ¿Su empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr los objetivos?		X
4. ¿La empresa cuenta con un código de ética que garantice las transparencias de las actividades de control?	X	
5. ¿La empresa reconoce los aportes que el personal hace para el mejoramiento de sus actividades?		X
6. ¿La empresa da a conocer temas de control interno a través de algún medio visual?		X
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
7. ¿El personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades de la empresa?	X	
8. ¿Tiene un plan implementado en su empresa que le permita identificar riesgos?		X
9. ¿La empresa ha establecido acciones de prevención en caso de riesgos de las actividades?	X	
10. ¿Sus trabajadores identifican riesgos que perjudiquen el desarrollo de sus actividades?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
11. ¿La empresa ha implantado un manual de procedimientos para que el personal cumpla sus funciones?		X

12. ¿En caso de conceder permisos, licencias e incidencias, usted cuenta con un personal que sea especializado para su tratamiento?	X	
13. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?		X
14. ¿En la empresa utilizan técnicas de control para llevar de manera correcta el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?		X
15. ¿Realiza inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
16. ¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza para la toma de decisiones?	X	
17. ¿La empresa ha implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores?		X
18. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?		X
19. ¿En el caso de encontrar errores el personal comunica con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		
20. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?		X
21. ¿La empresa durante el desarrollo de sus actividades, tiene un supervisor a cargo?	X	
22. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	X	
23. ¿Se supervisa las áreas establecidas en su empresa?	X	

**Fuente:** Elaboración en base al cuestionario aplicado a la gerente de la microempresa

de la investigación.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarney, 2021.

**TABLA N°03**  
**Resultados del análisis comparativo**

DIMENSIONES	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS
<b>Respecto al ambiente de control.</b>	<p><b>Bustamante (2019) &amp; Meléndez (2018).</b></p> <p>En esta entidad, no emplean ningún sistema de control, no cuenta con planes, políticas, normas, procedimientos para prevenir los errores; y manifiesta que los componentes son muy importantes para las actividades de la empresa.</p>	<p>La gerente de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. No tiene un sistema de control adecuado, por lo cual no cuenta con un manejo del sistema de control, carece de políticas y normas, lo cual no le ayuda en el desempeño de sus actividades.</p>	Coinciden.

<b>Respecto a la evaluación de riesgo.</b>	<p><b>Rojas (2018).</b></p> <p>Indicó que el control interno está basado en las políticas que el dueño considera necesario para su organización, lo cual genera pérdidas, riesgos, baja productividad, mínimas utilidades.</p>	<p>La gerente de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. tiene una ambigüedad sobre los riesgos en general, y al realizar el control adecuado puede conocer y dar pronta solución a los riesgos que susciten en el transcurso.</p>	No coinciden.
<b>Respecto a actividades de control.</b>	<p><b>Delgado &amp; Huaman (2019).</b></p> <p>Mencionó que el almacén no cuenta con un registro de valores y físicos, esto no le permite tener un control exacto de sus ingresos y salidas; no tiene aviso de restricciones; no cuenta con cámaras de vigilancia en sus áreas, lo cual genera daños, hurtos.</p>	<p>La gerente de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. manifestó que sus empleados conocen sus funciones, pero no tienen técnicas correctas para sus registros de salida y entrada, y esto genera una inexactitud entre los inventarios físicos con los contables.</p>	Coinciden.
<b>Respecto a información y comunicación.</b>	<p><b>Coronel &amp; Quiroz (2020).</b></p> <p>Manifiesta que el bienestar de los trabajadores es capacitarlos para poder desarrollar sus funciones eficientemente; se requiere de charlas para mejorar entorno a la empresa.</p>	<p>La gerente de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. Mencionó que en la entidad no realizan capacitaciones, ni dan a conocer sobre el control interno a su personal; por lo cual no tienen una buena comunicación entre el personal, esto dificulta una toma de decisiones.</p>	No coinciden.

<b>Respecto a supervisión y monitoreo.</b>	<p><b>Osorio (2018) &amp; Chepote (2021).</b></p> <p>Indicó que la entidad no cuenta con un sistema de control interno, esto genera deficiencias en las actividades, no tienen un código de ética, no tiene un plan estratégico, ni plan operativo anual; Indicó que el almacén ayuda para, el planeamiento, recepción, almacenamiento y comercialización de los productos; en el almacén de las mercaderías, se controlan, generan la distribución, el cuidado y seguridad del producto.</p>	<p>La gerente de la microempresa Agroinversiones L&amp;M S.A.C. Menciona que hay una supervisión de sus mercaderías en almacén, que llevan un control de inventario pero de manera ineficiente, solo lo revisan cuando hay carga de producto mas no de manera continua.</p>	Coinciden.
--	---	---	------------

**Fuente:** Elaboración en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

**5.1.4. Respecto al objetivo específico 4:** Elaborar una propuesta de mejora para la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

Observando los errores encontrados en el almacén de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. ha sido conveniente plantear una propuesta de mejora, la cual se basa, en el apoyo personal, por el tiempo que se adecue al nuevo sistema, capacitando a su personal y proveedores para los usos de los formatos que pueden utilizar para documentar sus actividades diarias, esto ayudará a lograr que la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. logre ser eficaz en sus operaciones, analizamos que el área de almacén tiene como supervisor un personal, ayudado por el chofer de la carga y al mismo tiempo a la gerente de la entidad. Sin embargo, a pesar de que se cuenta con un inventario diario; no cuenta con un método de valuación para el registro de las entradas de materiales, el retraso en la entrega de la mercadería por parte del proveedor, juega un papel importante para su monitoreo. Se recomienda utilizar el Kardex para un mejor desempeño y productividad de sus actividades; como también se recomienda utilizar la tecnología a favor de la organización, ya que los documentos físicos pueden extraviarse; se puede también presentar como propuesta de mejora unos formatos que ayudaran a la rapidez de sus actividades diarias, como el recojo y movimiento del producto o mercadería; por último, se indicó a la gerente que debería modificar y actualizar la ficha RUC de la microempresa, para poder emitir facturas de manera más formal sin falencias a su principal actividad económica.



## 5.2. Análisis de resultado

**5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2021.

**Meléndez (2018).** Afirmó que los componentes son muy importantes para la MYPE, que, aplicando el sistema de control interno en sus operaciones, se puede optimizar y mejorar el buen uso de sus recursos, la confiabilidad de la información, realizar y brindar capacitaciones, colocar personal responsable en las áreas, motivar al personal, lo cual les permitirá realizar sus funciones de manera adecuada. **Bustamante (2019).** Mencionó que no cuentan con planes, políticas, normas, procedimientos para prevenir los riesgos; los errores en el almacén es no contar con formatos de control de ingreso y salidas de productos; el personal no dispone en forma ordenada la mercadería; el almacén no está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños; el personal, no cuenta con una base de datos que le permita recopilar y almacenar la información. **Coronel & Quiroz (2020).** Manifestó que el bienestar de los trabajadores es capacitarlos para poder desarrollar sus funciones eficientemente y desarrollarse de manera profesional. **Rojas (2018).** Indicó que el control interno está basado en las políticas que el dueño considera necesario para su organización, lo cual genera pérdidas, riesgos, baja productividad, mínimas utilidades. **Osorio (2018).** Indicó que la entidad no cuenta con un sistema de control interno, esto genera deficiencias en las actividades, no tienen un código de ética, no tiene un plan estratégico, ni plan operativo anual; **Chepote (2021).** Indicó que, en el área de almacén, muestra la mitad del porcentaje utilizado para el planeamiento, recepción almacenamiento y comercialización de los productos en el almacén de las mercaderías,

controlan la distribución, cuidado y seguridad del almacén. **Delgado & Huaman (2019)**. Mencionan que un almacén chico y no adecuado para depositar los productos; pueden ser riesgosos para estos, pueden resultar pérdidas o despojos.

**5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno en el área de almacén de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

La microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. No posee un correcto sistema de control implementado en la entidad, por lo que resultan deficiencias en los componentes, lo que perjudica a toda la organización y por ende el ejercicio contable de este; para el registro de su inventario, utilizan un método generado por la gerente y los accionistas de la microempresa, pero este método no permite tener una clara exactitud de las existencias en almacén e incluso de la mercadería que se despachó; por lo que dificulta la rápida entrega o salida de productos; los proveedores los cuales son parte de la organización ya sea de manera externa, juegan otro papel importante para este tipo de actividad, porque son los encargados de la entrega de mercadería; pueden generar demoras en el recojo de los productos, lo que repercute en las fallas al ingreso de almacén y al momento del despacho, dificultando las ventas o pedidos.

**5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

#### **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados del objetivo específico N° 1 y en el caso de investigación en el objetivo específico N° 2, sí coinciden porque **Bustamante (2019) & Meléndez**

(2018). Manifiestan que la entidad, no emplean ningún sistema de control, no cuenta con planes, políticas, normas, procedimientos para prevenir los errores; los componentes son muy importantes para las actividades de la empresa. Al igual que la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. No posee un sistema adecuado, por lo cual no cuenta con un manejo del sistema de control, carece de políticas y normas, lo cual no le ayuda en el desempeño de sus actividades.

#### **Respecto a la evaluación de riesgo**

Según los resultados del objetivo específico N° 1 y en el caso de investigación en el objetivo específico N° 2, no coinciden porque **Rojas (2018)**. Indicó que el control interno está basado en las políticas que el dueño considera necesario para su organización, lo cual genera pérdidas, riesgos, baja productividad, mínimas utilidades. Mientras la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. tiene una ambigüedad sobre los riesgos en general, y al realizar el control adecuado puede conocer y dar pronta solución a los riesgos que susciten en el transcurso.

#### **Respecto a actividades de control**

Según los resultados del objetivo específico N° 1 y en el caso de investigación en el objetivo específico N° 2, sí coinciden porque **Delgado & Huaman (2019)**. Mencionó que el almacén de entidad investigada, no cuenta con un registro de valores y físicos, esto no le permite tener un control exacto de sus ingresos y salidas; no tiene aviso de restricciones; no cuenta con cámaras de vigilancia en sus áreas, lo cual genera daños, hurtos. Y la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. manifestó que sus empleados conocen sus funciones, pero no tienen técnicas correctas para sus registros de salida y entrada, y esto genera una inexactitud entre los inventarios físicos con los contables.

### **Respecto a información y comunicación.**

Según los resultados del objetivo específico N° 1 y en el caso de investigación en el objetivo específico N° 2, no coinciden porque **Coronel & Quiroz (2020)**. Manifiesta que el bienestar de los trabajadores es capacitarlos para poder desarrollar sus funciones eficientemente; se requiere de charlas para mejorar entorno a la empresa. En cambio, la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. Mencionó que en la entidad no realizan capacitaciones, ni dan a conocer sobre el control interno a su personal; por lo cual no tienen una buena comunicación entre el personal, esto dificulta una toma de decisiones.

### **Respecto a supervisión o monitoreo**

Según los resultados del objetivo específico N° 1 y en el caso de investigación en el objetivo específico N° 2, sí coinciden porque **Osorio (2018) & Chepote (2021)**. Indica que la entidad cuenta con un sistema de control interno, esto genera deficiencias en las actividades, no tienen un código de ética, no tiene un plan estratégico, ni plan operativo anual. Al igual que la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. Menciona que hay una supervisión de sus mercaderías en almacén, que llevan un control de inventario, pero de manera ineficiente, solo lo revisan cuando hay carga de producto mas no de manera continua.

**5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:** Elaborar una propuesta de mejora para la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarney, 2021.

A la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. se le hizo una propuesta de recibir el apoyo de mi persona para capacitar a su personal y a sus proveedores en el uso de la tecnología y de los formatos; estos ayudarán a lograr que la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. sea más eficaz en sus actividades diarias, de esta manera

será más simple el desarrollo de sus operaciones, también mejorará la gestión y mejorará su entorno laboral. Se recomendó utilizar el programa Kardex para un mejor desempeño en sus actividades; al mismo tiempo se sugirió utilizar la tecnología a favor de la organización; como formatos, y teniendo un buen sistema de control, no solo se mejorará las actividades en almacén, será también beneficioso para sus demás áreas de trabajo los que estarían mejor colocadas y más supervisadas; culminando con las propuestas la gerente de la microempresa reconoció la necesidad de modificar y actualizar la ficha RUC de la microempresa, así contribuir con la formalidad de las MYPE.

## **VI. Conclusiones**

**6.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2021.

En el presente trabajo de investigación, concluye con los autores Nacionales, Regionales, Locales: **Chepote (2021), Bustamante (2019), Meléndez (2018), Rojas (2018), Delgado & Huaman (2019), Osorio (2018) & Coronel & Quiroz (2020)** que los componentes del control interno en las MYPE son de suma importancia, porque mejoran sus condiciones y ayudan al buen desempeño en el cumplimiento de sus funciones; en sus investigaciones se pudo apreciar que muchas entidades no cuentan con un control interno eficaz, hay una deficiencia sobre el manejo de sus inventarios, lo cual afecta al ente ya sea en sus actividades o repercute en la producción y el desempeño de sus trabajos.

**6.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno en el área de almacén de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

Los resultados se obtuvieron a través de la entrevista por medio de la encuesta aplicada a la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. se determinó que muestra deficiencias en su sistema de control interno para el área de almacén; así mismo carece de una instalación adecuada que permitan salvaguardar los inventarios y prohíba el ingreso de personal no autorizado; en el almacén de la microempresa no se practican inventarios de conteo físico que permita la verificación de las cantidades de los diferentes materiales auxiliares, suministros, envases y embalajes; no cuenta con acciones, ni procedimientos de supervisión para monitorear y conocer oportunamente las deficiencias de los controles dentro del área de almacén; finalmente concluyó que no realiza supervisión ni monitoreo al área de almacén, por falta de tiempo y por confianza; pero se debe recalcar que su responsabilidad es supervisar que sus trabajadores cumplan con sus tareas, para mejorar constantemente del sistema y que esto impida a los trabajadores a cometer actos deshonestos o de total desinterés, trayendo consigo la pérdida de la entidad.

**6.3 Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

Realizando el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se pudo determinar que tanto las empresas del sector comercio del Perú, como la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. tienen similitudes con respecto a que en su mayoría no

cuenta con un control interno adecuado que se proyecte como soporte en sus actividades en gestión de las MYPE del Perú y en la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. para poder generar buenas utilidades en la entidad. Las empresas del sector comercio del país, se preocupan por generar ganancias, pero se olvidan de llevar un control interno de almacén, lo cual tiene como consecuencias la carencia de utilidades, porque en ocasiones la mercadería se deteriora, entonces se generan pérdidas, por lo que coinciden con la empresa investigada en algunos de los componentes, en el trabajo de investigación, se define que las empresas del sector, así como en la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. no cuenta con un buen sistema de control interno para el área de almacén.

**6.4 Respecto al objetivo específico 4:** Elaborar una propuesta de mejora para la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. – Huarmey, 2021.

Se pudo concluir la importancia de adquirir y adaptarse a la propuesta de mejora, lo cual va permitir el buen desarrollo de sus actividades; la propuesta generó algunos formatos para que sean tomados en cuenta por la gerente de la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. y que estos se practiquen por el personal encargado en almacén, de igual manera por los proveedores, lo cual les servirá como un control de inventario diario para su mercadería; esta propuesta para la microempresa inyecta un control más formal y efectivo, disminuyendo las posibles pérdidas, hurtos o deterioros de la mercadería; con el pasar del ejercicio se obtendrán mejores utilidades, lo que ayudará a mejorar el área y adquirir equipos tecnológicos para un mejor cuidado y control; y todas las mejoras de la entidad servirán para que este pueda rendir a un nivel eficiente, se le propuso a la gerente comunicar a los socios de la organización que, consideren actualizar la ficha RUC de acuerdo a su principal actividad económica.

## **6.5 Conclusión general:**

Se concluye que las empresas del sector comercio del Perú y la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. deberían aprovechar los componentes que forman la caracterización del control interno; estos pueden ayudar a mejorar el uso de sus recursos y al desarrollo de las mismas; las MYPE manejan un sistema de control interno inadecuado, basados en maneras que los gerentes o dueños de la organización consideran, sin apoyarse en sus componentes, lo que genera que las entidades no realicen sus actividades con un sistema propio de sus necesidades, esto atrae a las pérdidas y por ende, la baja utilidad económica. La investigación a la microempresa del caso nos indica, que existen distintas debilidades en el sistema de la microempresa; no contiene un sistema y manejo del control interno, así como no capacita ni coloca empleados calificados para sus áreas, deja sin importancia indicar las normas que se deben respetar, sus actividades diarias no son supervisados ni registradas de manera formal, maneja un ambiente poco óptimo sin infraestructura necesaria para poder cuidar sus productos de posibles robos, hurtos de materiales o daños por terceros; todas estas deficiencias generan errores que pueden afectar el funcionamiento y el cumplimiento de sus actividades económicas.

### **Aspectos complementarios**

#### **Recomendaciones**

Recomendamos usar las herramientas necesarias para un buen control en sus ingresos y salidas de almacén, esto ayudará a disminuir los errores e identificar riesgos.

Recomendamos usar los formatos indicados en la propuesta, lo cual beneficiará a sus funciones, colocar a personal responsable y suficiente en almacén.

Mejorar el almacén para salvaguardar los productos y materiales que se depositan para su cuidado.

Incorporar seguridad para impedir el ingreso de personal no autorizado, lo que ayuda al cuidado de los recursos de la organización.

Recomendamos supervisar e informar las deficiencias del control interno del área de almacén, a fin de corregir los errores con medidas adecuadas.

Recomendamos que la microempresa del caso, actualice su ficha RUC, de tal forma que se muestre su actividad económica principal como tal.

Recomendamos a las micro y pequeñas empresas, como también a la microempresa Agroinversiones L&M S.A.C. adaptar a su organización a un buen y formal control interno, incluirlo en sus operaciones y actividades, esto beneficiará tanto al desarrollo del ente como al desarrollo del sector, por consiguiente, el desarrollo y avance de la sociedad.

## **Referencias Bibliográficas:**

**Actualícese (2021).** Control interno: definición, objetivos e importancia.

Recuperado de: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

**Aguirre, R. (2011).** La importancia del estudio y evaluación del control interno en

las empresas. Recuperado de:

[https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_interno\\_figurasx.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf)

**Alcaraz, P. J. (2017).** los 17 principios del control interno coso 2013. Recuperado

de: <https://slideplayer.es/slide/5429569/>

**Bembibre, C. (2011).** Importancia del comercio. Recuperado de:

<https://www.importancia.org/?s=Comercio>

**Bolsalea (2021).** El origen de los grandes almacenes. Recuperado de:

<https://www.bolsalea.com/blog/2013/05/el-origen-de-los-grandes-almacenes/>

**Bolsalea (2021).** Los orígenes del comercio. Recuperado de:

<https://www.bolsalea.com/blog/2013/05/los-origenes-del-comercio/>

**Bustamante, S. (2019).** Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa big bag Perú SAC Chiclayo, 2019.

Recuperado de:

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Carolina, D. (2020).** Propuesta de un modelo de control interno para el departamento inventarios en la empresa Super E & CIA SAS en el Municipio de Timbio – Cauca. Recuperado de:

<https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/12445/T09299.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

**Castillo, A. (2018).** Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarney, 2016. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú.

**Chepote, K. (2021).** Control de inventario en la empresa agro Import Capirona – Tingo Maria 2020. Recuperado de:

<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/2765/Chepote%20Vilcazan%20Kety%20Cecilia.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

**Consulting (2022).** Almacén y definiciones. Recuperado de:

<https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/#:~:text=El%20almac%C3%A9n%20es%20un%20lugar,venta%20de%20art%C3%ADculos%20o%20mercanc%C3%ADas.>

**Coronel, M. & Quiroz, M. (2020).** Buenas prácticas agrícolas para la

internacionalización de arándanos de la empresa Agrícola la Venta Huarmey – 2018. Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57081/B\\_Coronel\\_TMS-Quiroz\\_TMS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57081/B_Coronel_TMS-Quiroz_TMS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Delgado, W. & Huaman, A. (2019).** Evaluación del control interno en el área de

almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018. Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43557/Huaman\\_CAM-Delgado\\_SWB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43557/Huaman_CAM-Delgado_SWB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Dini, M & Stumpo, G (2018).** MYPIMES en América Latina un frágil desempeño

y nuevos desafíos para las políticas de fomento. CEPAL. Recuperado

de:[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf)

**Escalante R, E. (2016).** Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley

MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Mi empresa

propia (MEP). Recuperado de: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actualley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

**Gonzales, M. (2014).** Importancia del Control Interno en las pymes. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-laspymes/>

**Gutierrez, V. (2022).** Concepto Mypes. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/408030337/CONCEPTO-MYPES>

**Guzmán, C. (2015).** Para emprendedores: Beneficios de formalizar a una MYPE. Recuperado de: <https://pqs.pe/tu-negocio/para-emprendedores-beneficios-de-formalizar-una-mype/>

**Koontz, H., & O'Donnell, C. (1972).** Curso de administración moderna: Un análisis de las funciones de la administración (E. del Castillo., Ed.). <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

**Lupiz, A. (2011).** Objetivos del control interno. Recuperado de: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>

**Melendez, J. B. (2018).** Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial

Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. Obtenido de repositorio.uladech:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_MELENDEZ\\_RODRIGUEZ\\_JENIFFER\\_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MELENDEZ_RODRIGUEZ_JENIFFER_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Moncayo, C. (2016)** Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría.

Recuperado de: <https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

**Ortega, X. (2016).** El control interno y sus herramientas de aplicación entre

COSO y COCO. Recuperado de:

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

**Osorio, R. (2018).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa

María S.A.C. - Huarmey, 2018. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14551/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_OSORIO\\_BALTAZAR\\_REBECA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14551/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OSORIO_BALTAZAR_REBECA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Panibra, O. (2013).** LEY 30056 QUE MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA

FACILITAR LA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLO

PRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/tributosyempresa/2013/07/03/ley-30056-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversi-n-impulsar-el-desarrollo-productivo-y-el-crecimiento-empresarial/#comments>

**Paredes, B. (2018).** Evaluación del Control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, centro de especialidades letamendi en el período 2016-2017.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.

Recuperado de:

<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream>

**Rojas, K. (2018).** Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “plataforma de la construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11664/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_ROJAS\\_ROCA\\_KENNY\\_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11664/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_ROJAS_ROCA_KENNY_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Romero, J. (2000).** Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

**Servín, L (S. F.).** Porque es importante el control interno en las empresas.

Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrol-interno-empresas.html>

**Shuttleworth, M. (2020).** Hipótesis de investigación. Explorable. Recuperado de:

<https://explorable.com/es/hipotesis-de-investigacion>

**Silva, L. (2021).** Todo sobre los 6 principales tipos de comercio y la importancia de cada uno. Recuperado de: <https://blog-es.checklistfacil.com/tipos-de-comercio/>

**Winslow Taylor (1998).** Control interno; contexto, realidad y mitos. Recuperado de:

<http://zaloamati.azc.uam.mx/bitstream/handle/11191/2955/frederick-winslow-taylor-y-la-administracion-cientifica-contexto-realidad-y-mitos.pdf>

**Anexos:**

**Anexo 01: Consentimiento informado.**

  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS  
(Ciencias Sociales)**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Mayumi Yuvet Casimiro Casibol, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LOS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA AERODINAMICAS L & M S.A.C. - HUARMAY Y PROPUESTAS DE MEJORA, 2021

- La entrevista durará aproximadamente 40 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: yumynely@hotmail.com al número 915221617 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico .....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>MARIBEL VARGAS DAUVA</u>
Firma del participante:	<u>Vargas M. D.</u>
Firma del investigador:	<u>Mayumi Yuvet Casimiro</u>
Fecha:	<u>30 de marzo del 2022</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

**Anexo 02:** Cuestionario de preguntas.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO:**

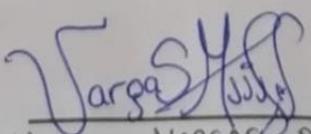
El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la institución para desarrollar el trabajo de investigación denominado: "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA AGROINVERSIONES L&M S.A.C. - HUARMEY Y PROPUESTAS DE MEJORA, 2021".

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

ITEMS (Preguntas)	RESULTADO	
	SI	NO
1. ¿Su empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>		
2. ¿Cuenta con una estructura organizacional que cuente con visión, misión, valores y los objetivos de la empresa?	X	
3. ¿Su empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr los objetivos?		X
4. ¿La empresa cuenta con un código de ética que garantice las transparencias de las actividades de control?	X	

5. ¿La empresa reconoce los aportes que el personal hace para el mejoramiento de sus actividades?		X
6. ¿La empresa da a conocer temas de control interno a través de algún medio visual?		X
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
7. ¿El personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades de la empresa?	X	
8. ¿Tiene un plan implementado en su empresa que le permita identificar riesgos?		X
9. ¿La empresa ha establecido acciones de prevención en caso de riesgos de las actividades?	X	
10. ¿Sus trabajadores identifican riesgos que perjudiquen el desarrollo de sus actividades?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
11. ¿La empresa ha implantado un manual de procedimientos para que el personal cumpla sus funciones?		X
12. ¿En caso de conceder permisos, licencias e incidencias, usted cuenta con un personal que sea especializado para su tratamiento?	X	
13. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?		X
14. ¿En la empresa utilizan técnicas de control para llevar de manera correcta el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?		X
15. ¿Realiza inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
16. ¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza para la toma de decisiones?	X	

17. ¿La empresa ha implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores?		X
18. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?		X
19. ¿En el caso de encontrar errores el personal comunica con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		
20. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?		X
21. ¿La empresa durante el desarrollo de sus actividades, tiene un supervisor a cargo?	X	
22. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	X	
23. ¿Se supervisa las áreas establecidas en su empresa?	X	

  
 \_\_\_\_\_  
 MARIBEL VARGAS DAVILA  
 DNI: 21555642

**Anexo 03:** Fichas bibliográficas.

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO

Y SUBTÍTULO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ LUGAR DE

EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO  
EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE

PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADÉMICO

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA  
QUE OTORGA EL

NIVEL ACADÉMICO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ NOMBRE DEL ASESOR:

\_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA  
OBRA: \_\_\_\_\_

**Anexos 04: Fotografías**



**Anexo de una factura:**

<p><b>AGROINVERSIONES L&amp;M SAC</b>          COMPRA Y VENTA DE:          FRUTAS, LEGUMBRES, HORTALIZAS Y PRODUCTOS ALIMENTICIOS          Calle Tacna Mza. F Lote 8 Urb. Santo Domingo          Ancash - Huarney - Huarney          Cel.: 9567 58009</p>		<p><b>R.U.C. N° 20608183699</b></p> <p><b>GUIA DE REMISION REMITENTE</b></p> <p><b>0001 - N° 000191</b></p>	
<p>Destino: Pan. norte Km 243 - Huarney - Huarney - Ancash          Origen: Pan. norte Km 243 - Huarney - Huarney - Ancash          Fecha: 23-10-21 F.I. Traslado: 23-10-21 Costo Mínimo: N° Comprobante Pago:</p>			
<p><b>DATOS DEL DESTINATARIO</b></p> <p>Razón Social: <b>Kimsa Fresh SRL</b>          R.U.C. N° <b>20603735090</b>          N° Doc.:</p>		<p><b>EMPRESA DE TRANSPORTES</b></p> <p>Nombre o Razón Social:  <b>AGROINVERSIONES L &amp; M SAC</b>          R.U.C. N° <b>20608183699</b></p>	
DESCRIPCION	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	PESO TOTAL
Javas con esparago verde fresco Peso bruto: 890.64 Tara: 83.20	52	kg	807.44

Estas imágenes son del ingreso al almacén:



**Esta imagen es de la parte de atrás del almacén:**

