



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE ALMACÉN DE LA MICROEMPRESA DAKANI**

S.A.C. - CHIMBOTE, 2020.

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

AUTORA

MENDOZA SALAS, YESENIA ALELY

ORCID: 0000-0002-1668-4959

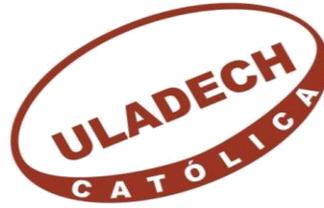
ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE ALMACÉN DE LA MICROEMPRESA DAKANI**

S.A.C. - CHIMBOTE, 2020.

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

AUTORA

MENDOZA SALAS, YESENIA ALELY

ORCID: 0000-0002-1668-4959

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Mendoza Salas, Yesenia Alely

ORCID: 0000-0002-1668-4959

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

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID N° 0000-0003-3776-2490

Ortiz González Luis

ORCID N° 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo Mirian Noemí

ORCID N° 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Miembro

Dra. Rodriguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesora

AGRADECIMIENTOS

Me gustaría que las presentes líneas sirvieran para expresar mi más profundo y sincero agradecimiento a todas aquellas personas que con su ayuda infundieron en mí, ánimos y confianza para poder culminar este sueño anhelado.

A Dios, por bendecirme y por ser tan maravilloso brindándome las fuerzas para superar obstáculos y dificultades con mucho éxito.

A mis padres e hijas, que son mi motor y motivo, el apoyo e impulso en todo momento para lograr obtener una excelente Educación en el transcurso de mi vida.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las cuales agradezco su amistad, consejos y apoyo, algunas que están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón.

DEDICATORIAS

Con todo mi cariño y amor a Dios que me ha dado esa fortaleza para poder concluir mi carrera y lograr mis sueños, a mis padres por su apoyo incondicional, por todo el amor que me brindaron para no desmayar en el camino, por el ejemplo de perseverancia y constancia que les caracterizan y que me ha permitido ser una persona de bien.

A mis amadas hijas Xihomara y Yaisa, quienes son la luz de mis ojos, fuente de energía cuando más la necesito. Mis hermanos, quienes son mis compañeros de luchas y apoyo incondicional. Y finalmente a mis maestros, que me ayudaron con asesorías y por haber compartido conmigo sus conocimientos y sobre todo su amistad.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al jefe del área de almacén través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica no se encontró trabajos que puedan demostrar estadísticamente que el control interno tiene un impacto en la gestión del área de almacén de las microempresas comerciales peruanas, pues se limitan a describir el impacto entre el control interno y la gestión. Respecto al caso, la microempresa no implementa un control interno en el área de almacén, lo que limita la posibilidad de obtener información confiable, para hacer posible la toma de decisiones por los intereses de la organización y alcanzar los objetivos marcados. Finalmente, se concluye que la importancia de establecer un sistema de control interno en el área de almacén logra reflejar una gestión eficiente, segura, limpia y ordenada; eliminar errores frecuentes, como inventario de mercadería innecesario, mal uso y/u obsolescencia de mercadería, falta de recursos, hurtos, etc. Por lo tanto, la implementación de dicho sistema mejora las técnicas de almacenamiento optimizando la recepción, almacenamiento, cuidado y movimiento de cualquier producto habido en dicho espacio hasta llegar al punto de consumo final.

Palabras claves: Control interno, microempresa comercial.

Abstract

The present research work, had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the microenterprise DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020. The research was of a non-experimental design - bibliographic - documentary and case, for the collection of the information bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the head of the warehouse area through the interview technique was used ; Finding the following results: Regarding the bibliographic review, no works were found that can statistically demonstrate that internal control has an impact on the management of the warehouse area of Peruvian commercial microenterprises, well they limit themselves to describing the impact between internal control and management. Regarding the case, the microenterprise does not implement internal control in the warehouse area, which limits the possibility of obtaining reliable information, to enable decision-making in the interests of the organization and achieve the objectives set. Finally, it is concluded that the importance of establishing an internal control system in the warehouse area reflects an efficient, safe, clean and orderly management; eliminate frequent errors, such as unnecessary inventory of merchandise, misuse and / or obsolescence of merchandise, lack of resources, theft, etc. Therefore, the implementation of said system improves storage techniques by optimizing the reception, storage, care and movement of any product in said space until it reaches the final point of consumption.

Keywords: Internal control, commercial microenterprise.

CONTENIDO

TITULO

EQUIPO DE TRABAJO

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

AGRADECIMIENTOS

DEDICATORIAS

RESUMEN

ABSTRACT

I. INTRODUCCIÓN 13

II. REVISIÓN DE LITERATURA 16

2.1. Antecedentes 16

2.1.1. Internacionales16

2.1.2. Nacionales18

2.1.3. Regionales19

2.1.4. Locales20

2.2. Bases teóricas de la investigación 21

2.2.1. Teorías del control interno.....21

2.2.1.1. Importancia del control interno.....22

2.2.1.2. Objetivos del control interno23

2.2.1.3. Principios del control interno:24

2.2.1.4. Componentes del control interno24

2.2.2. Teorías de almacén26

2.2.2.1 Procesos en el almacén:26

2.2.2.2. Recomendaciones para una óptima gestión de almacén27

2.2.2.3. Diseño del almacén.....28

2.2.2.4. Principios de la gestión de almacenes.....30

2.2.3. Teorías de empresa31

2.2.3.1. Clases de empresas31

| | |
|---|-----------|
| 2.2.4. Teoría de microempresa | 34 |
| 2.2.4.1 Características de microempresas | 35 |
| 2.2.4.2. Tipos de microempresas | 35 |
| 2.2.5. Teoría de empresa comercial | 36 |
| 2.2.6. Descripción de la empresa del caso: “DAKANI” S.A.C. | 36 |
| 2.3. Marco conceptual | 37 |
| 2.3.1. Definición control interno | 37 |
| 2.3.2. Definición de almacén | 37 |
| 2.3.3. Definición de empresa | 37 |
| 2.3.5. Definición de empresa comercial | 38 |
| III. HIPÓTESIS | 38 |
| IV. METODOLOGÍA: | 38 |
| 4.1. Diseño de la investigación: | 38 |
| 4.2. Población y muestra: | 39 |
| 4.3. Definición y operacionalización de las variables: | 39 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos: | 39 |
| 4.4.1. Técnicas: | 39 |
| 4.4.2. Instrumentos: | 39 |
| 4.5. Plan de análisis: | 39 |
| 4.6. Matriz de consistencia: | 40 |
| 4.7. Principios éticos: | 40 |
| V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS | 40 |
| 5.1. Resultados: | 40 |
| 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: | 40 |
| 5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: | 43 |
| 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: | 47 |
| 5.2 Análisis de resultados: | 56 |
| 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: | 56 |
| 5.2.2 Respecto al objetivo específico 2 | 57 |
| 5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3: | 62 |
| VI. CONCLUSIONES | 64 |
| 6.1 Respecto al objetivo 1 | 64 |

| | |
|---|-----------|
| 6.2 Respecto al objetivo específico 2 | 64 |
| 6.3 Respecto al objetivo específico 3: | 65 |
| 6.4 Conclusión general: | 65 |
| VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 66 |
| 7.1. Propuestas | 66 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS | 67 |
| ANEXOS | 74 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| <i>Tabla 1. Antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales de la presente investigación.</i> | 40 |
| Tabla 2. Resultado de cuestionario aplicado al jefe del área de almacén de la microempresa “DAKANI S.A.C.” | 43 |
| Tabla 3. Resultados comparables de los objetivos..... | 47 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1. Grafica de resultados del componente ambiente de control | 57 |
| Figura 2. Grafica de resultados del componente evaluación de riesgo..... | 58 |
| Figura 3. Grafica de resultados del componente actividades de control..... | 59 |
| Figura 4. Grafica de resultados del componente información y comunicación..... | 60 |
| Figura 5. Grafica de resultados del componente supervisión y monitoreo..... | 61 |

I. Introducción

El control interno es un proceso trascendental en la gestión de almacén de un ente económico, el contar con un buen manejo de los almacenes y una adecuada organización con información verídica y actualizada, hace visible los eficientes resultados, y permite tomar mejores decisiones, ya que todo empresario conocerá con mayor profundidad los recursos con lo que se cuenta y los que se necesitan, pues la custodia de estos requieren supervisión y monitoreo.

Es bajo este contexto que toda empresa cual sea el tamaño o dimensión, rubro o actividad, presentan una problemática en el área de almacén, área donde se salvaguardan las mercaderías para la venta, y el no contar con un control de los productos existentes, un inventario actualizado, o un ambiente adecuado, las empresas estarían incurriendo en un problema fundamental para su desarrollo.

Con el pasar de los años la economía mundial evolucionó, el avance de la tecnologías volvió más competitiva y compleja la actividad comercial; es por ello que todos los departamentos o áreas son importantes para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes para la empresa, pues de ellas depende su operatividad y permanencia en el mercado. En este caso, el establecimiento de un control interno basado en la demanda es crucial, pues la prosperidad de la entidad depende del entendimiento, control y protección de las existencias, es decir, conocer la cantidad de inventario disponible no habrá necesidad de adquirir cantidad innecesaria de recursos, pues al controlarlo todo, se evitará desperdiciar, y el robo de los recursos.

Según **El Comercio**, (2015), solo el 25% de las 655 entidades públicas con que cuenta el Perú implementó su Sistema de Control Interno que le permite prevenir riesgos,

irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales, informó la Contraloría General de la República. Ante esta información cabe resaltar que ese porcentaje es de entidades públicas del estado Peruano, que son formales, es ante este punto donde parte el interés de indagar sobre el problema que caracteriza a las pequeñas y micro empresas comerciales, donde la mayoría de éstas son empresas familiares y muchos de los casos informales, por lo que consideran no necesaria contar con un sistema de control interno efectivo, ni manuales o políticas que deben conocer todos los miembros de la entidad,

Para **Franco, Roman & Trisollini**, (2017) el principal problema por el cual las pequeñas y micro empresas fracasan es por falta de profesionalización. Esto implica que las organizaciones no han desarrollado un enfoque para lograr una mayor calidad del producto o servicio que ofrecen, tampoco cuentan con una estandarización de procesos, una mejora en la gestión de los empleados, con una planificación de acciones o un análisis de resultados.

Ahora bien, en Chimbote, se indagó y son pocos los resultados obtenidos sobre investigaciones sobre empresas que empleen el control interno en su área de almacén, por lo que es surge necesario esta investigación ya que la necesidad que una empresa comercial cuente con un control interno permitirá el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos, lo que permite tomar las decisiones correctas y en un momento oportuno facilitando así el desarrollo de la entidad como un ente económico exitoso que tenga la capacidad de generar una mayor utilidad al optimizar sus recursos y a su vez generando un crecimiento en el mercado (**Zelaya, 2019**).

Es por ello, donde surge la NECESIDAD que en el área de almacén se establezca un apropiado y firme Sistema de Control Interno con la finalidad de custodiar, proteger, salvaguardar de manera segura los activos de la organización, y evitar desequilibrios y pérdidas innecesarias.

Por tanto, existe una brecha de conocimiento. Por las razones anteriores, el enunciado es el siguiente:

¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020?

Para dar respuesta a la problemática, se consideró plantear el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020.

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

1. Establecer las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, 2020.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020.

Así mismo, la investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir nos permitirá conocer la importancia que tiene el uso adecuado de un control interno dentro de los almacenes de las empresas que servirá para mejorar el control de los recursos custodiados e inventariados, lo cual contribuirá al crecimiento y mejoramiento de logros de las entidades.

Además, gracias a esta investigación la empresa podrá reconocer sus fallas o deficiencias con mayor exactitud, y de esta manera mejorar su gestión en el área de almacén llevando un buen y adecuado control para evitar pérdidas futuras inesperadas y posibles quiebras.

También, la presente investigación servirá como guía metodológica para otros investigadores que realicen trabajos parecidos como el nuestro.

Finalmente, la realización de este trabajo de investigación tiene como fin el culminar y aprobar la evaluación satisfactoriamente para así obtener el título profesional de Contador Público.

La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al jefe del área de almacén través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica no se encontró trabajos que puedan demostrar estadísticamente que el control interno tiene un impacto en la gestión del área de almacén de las microempresas comerciales peruanas, pues se limitan a describir el impacto entre el control interno y la gestión. Respecto al caso, la microempresa no implementa un control interno en el área de almacén, lo que limita la posibilidad de obtener

información confiable, para hacer posible la toma de decisiones por los intereses de la organización y alcanzar los objetivos marcados.

Finalmente, se concluye que la importancia de establecer un sistema de control interno en el área de almacén logra reflejar una gestión eficiente, segura, limpia y ordenada; eliminar errores frecuentes, como inventario de mercadería innecesario, mal uso y/u obsolescencia de mercadería, falta de recursos, hurtos, etc. Por lo tanto, la implementación de dicho sistema mejora las técnicas de almacenamiento optimizando la recepción, almacenamiento, cuidado y movimiento de cualquier producto habido en dicho espacio hasta llegar al punto de consumo final.

II. Revisión De Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Daza (2017) en su tesis titulada: “Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME’S”, cuyo objetivo de este trabajo fue explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las PYME. Asimismo, el trabajo utilizó el método de investigación documental. Finalmente se concluyó que “La eficiencia y eficacia del control interno radica en que al ente le permitirá trabajar de manera pertinente y apropiada, para que así aumente su rendimiento y ganancias, además de valorar cada uno de los procedimientos realizados en ella. No obstante, se deben obtener datos económicos convenientes y reales de la misma. El control interno adecuado está totalmente ligado a la precisión, la confiabilidad y la creencia en todo el contexto de los que lo aplican. La gestión de los inventarios, puede desarrollar un aporte significativo a las utilidades expuestas por la empresa, optimizando recursos y agilizando la atención a sus usuarios o clientes. Dicha gestión es el resultado de la armonización entre departamentos significativos para el proceso dentro de esta, siguiendo así sus metas planteadas”. Es fundamental detectar a tiempo las debilidades y riesgos que afronta una empresa e implementar un sistema de control interno permite obtener control en su funcionamiento, mejores rendimientos y alcanzar objetivos.

Flores & Rojas (2015) en su tesis titulada: “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales”, cuyo objetivo de este trabajo fue evaluar el control interno al área de inventario mediante la

aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Se utilizó la técnica de entrevista, observación y narrativa. Finalmente se concluyó Finalmente se obtuvo como resultado que “La implementación de mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios, permite un desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en libros de la cuenta inventarios”.

Mujica (2018) en su tesis titulada: “El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrias de la Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones”, tuvo como objetivo general presentar una propuesta de control interno para Pymes del sector industrial comercial de la Paz con base en el método COSO, como una herramienta que permite dar respuesta a las necesidades de gestión en las organizaciones teniendo en cuenta las nuevas tecnologías de información, la globalización de los mercados, la apertura económica. Asimismo, la metodología de la investigación tuvo un enfoque analítico y descriptivo, de campo y no experimental. Se concluyó que: “El desconocimiento del control interno, se manifiesta en la revelación de los Estados Financieros y en la falta de comprensión de los propietarios, lo que lleva a estar desinformados provocando la falta de credibilidad de su información de parte de los diferentes usuarios a los que está expuesta, además que no es útil, oportuna y fiable para la toma de decisiones y por ello provoca que no puedan consolidarse en el tiempo y generar fuentes laborales estables, ni para los propietarios por los resultados

a conseguir y retribuir el capital invertido y obtener las ganancias esperadas y el crecimiento y desarrollo empresarial”. El implementar un sistema de control interno acuerdo a las necesidades que la empresa presenta, a ello también se debe sumar la realización de capacitaciones constantes al personal para el manejo óptimo del sistema.

Sánchez (2015) en su tesis titulada: “Control interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América”, tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. .Se empleó la metodología Cualitativa-cuantitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa se extrae la siguiente conclusión: “Es necesario implementar un sistema de control interno para reducir el alto índice de riesgo, lo que ayude a mejorar la gestión de los inventarios, y ejercer un mayor control en el seguimiento de los destino de los documentos. No solo pueden mantener actualizadas las políticas y los programas también pueden brindar apoyo para el registro operativo.

2.1.2. Nacionales

Chávez (2018) en su tesis titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa refrigeración HOJEMA S.R.L – 2018”, tuvo como objetivo general Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa REFRIGERACIÓN HOJEMA S.R.L – 2018. Asimismo, la investigación fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo de estudio de caso, el diseño de la investigación es descriptivo, bibliográfico y

documental. Se llegó a la siguiente conclusión: “Implementar un manual de funciones, implementar software para el almacén, brindar capacitación a sus trabajadores, adquirir una póliza de seguros y un sistema de cámara video vigilancia, garantizara buenas prácticas y mejoras en la gestión de dicha área.

2.1.3. Regionales

López (2019) en su tesis titulada: “El control interno y la rentabilidad en las mypes, del mercado Virgen de Fátima de Huaraz –Ancash 2016”, tuvo como finalidad determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016. Siendo una investigación descriptiva, de diseño es no experimental, por su prolongación en el tiempo es transversal; la población estuvo constituida por las MYPES del rubro bazar, del mercado Virgen de Fátima, como técnica se usó la Encuesta y como instrumento al Cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: “Implementar un sistema control interno dentro de la MYPES es muy importante para poder mejorar la eficiencia y a efectividad de los trabajadores pudiendo llevar un mejor control en todos las áreas de la empresa con mayor énfasis en el área de contabilidad y poder maximizar las ganancias dentro de la empresa evitando multas y sanciones que podrían perjudicarlos financieramente, a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

Julca (2018) en su tesis titulada: “Control interno en la empresa telecomunicaciones ISOTEL S.A.C. Huaraz, 2017”, tuvo con objetivo determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES del mercado Virgen de Fátima de Huaraz año 2016. Asimismo, la metodología de la investigación fue descriptiva, diseño es no experimental, por su

prolongación en el tiempo es transversal. Se determinó que el control interno en la empresa Telecomunicaciones “Isotel” S.A.C. se desarrolla de manera adecuada con la participación de todos los trabajadores que actúan de acuerdo a los valores éticos y con el liderazgo del gerente que contrata a profesionales de trayectoria, con un grado de conocimiento y experiencia laboral a los que les asigna sus funciones y responsabilidades, así mismo la empresa realiza capacitaciones continuas.

2.1.4. Locales

Leyva (2019) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “JAKE MODA S.R.L” de Chimbote, 2019”, tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. Además, la investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso. Se pudo obtener la siguiente conclusión que las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno formal, es decir, no cumplen con los aspectos básicos de los componentes, siendo estos últimos la esencia del control interno y con respecto a la empresa de estudio “ Jake moda S.R.L” esta no cuenta con un sistema de control interno adecuado que cumpla en su totalidad, debido a que la empresa realiza un control empírico mas no lo tiene formalizado, plasmado y estandarizado en su organización, es por ello los componentes del control interno no se cumplen al máximo, por ende la influencia positiva en la empresa no es en general, ya que

4 componentes (Ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión) cumplen de forma parcial lo establecido por la teoría y 1 componente (evaluación de riesgos) presenta debilidades con respecto a los aspectos básicos que se deben ejecutar, es por ello que las posibilidades de mejora continua en la empresa se ven limitadas por la deficiencia del control interno.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno

Según **Monzón** (2018) el control interno es la medición y las acciones de ajuste del desempeño de la organización, para asegurarse que se cumplan los fines de las disposiciones normativas y los contenidos en planes, objetivos y metas diseñados para alcanzarlos.

Además, **Ramón** (s/f) afirma que el sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Así mismo, cita la NIA 400 en el numeral 8 donde indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Según **Trujillo** (2018) señala que el control interno es un mecanismo que esta implementado y ejecutado por personas que están dentro de la organización, cuyo objetivo es mitigar los riesgos y dar seguridad razonable a los recursos de la entidad, por ende todo ello está relacionado con la administración de la empresa.

De los antes expuesto por los autores se deduce, que el Control interno es una herramienta fundamental que determina el desarrollo efectivo de una empresa mediante normas, técnicas, o procedimientos que permite mejorar sus operaciones vigilando y salvaguardando su bienestar para así evitar posibles errores o dificultades que puedan surgir.

2.2.1.1. Importancia del control interno

Según **Camacho, Gil, & Paredes** (2017) el control interno es vital a la luz del hecho de que avanza de forma inequívoca, exacta y precisa los datos en una organización o establecimiento y en este sentido pueden mantenerse alejados de peligros extensos que ocasionalmente pueden provocar la insolvencia de la misma, con el uso de control interno se garantiza la consistencia con cada una de las leyes que supervisan a la empresa y de esta manera tener un buen funcionamiento, lo que permitirá trabajar de manera oportuna y adecuada que realce su rentabilidad, el control interno correcto está conectado, lo principal que va a ganar es la claridad, la seguridad y la fe en todo el entorno de los individuos que lo ajustan.

2.2.1.2. Objetivos del control interno

Según **Espinoza** (2015), afirma que el control interno es un esfuerzo sistemático que tiene por objetivos fijar niveles de desempeño con objetivos de planeación, para diseñar los sistemas de retroalimentación de la información, para comparar el desempeño real con los niveles determinados de antemano, para determinar si hay desviaciones y medir su importancia y para tomar las medidas tendientes a garantizar que todos los recursos de la empresa se utilicen en la forma más eficaz y eficiente posible en la obtención de los objetivos de la organización.

La implementación de un control interno logra tres objetivos particulares:

- 1. Suficiencia y contabilidad de la información Contable:** el área de contabilidad capta y procesa todas las operaciones contables, esta información servirá para la toma de decisiones siempre y cuando dicha información su contenido sea fiable y oportuna, y será fiable si la compañía cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.
 - 2. Efectividad y eficiencia de las operaciones:** se debe asegurar que las tareas se cumplan a la perfección, pero con un mínimo de utilización de recursos, lo cual maximice las utilidades de la empresa.
 - 3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** toda actividad que la entidad realice debe estar dentro de las disposiciones legales del país y debe respetar y cumplir con las normas que se aplica a la entidad.
- Ocaña, (2016).**

2.2.1.3. Principios del control interno:

Según **Meléndez (2015)** los principios de control interno son los siguientes numerales:

- a. Establecer responsabilidad es necesario.
- b. Los registros comerciales y contables deben estar separadas.
- c. La evidencia disponible debe usarse para verificar la precisión de las operaciones realizadas.
- d. Las operaciones comerciales no deben ser manejadas por una sola persona.
- e. Las tareas para diferentes trabajos deben estar siempre por escrito.
- f. La debe considerar una correcta selección del personal
- g. Las vacaciones no deben ser solo para el personal con menos responsabilidades, al contrario, las personas con la máxima autoridad y responsabilidad también deben disfrutar de las vacaciones de la misma forma.
- h. La relación del empleado en la empresa no solo debe ser por un sueldo justo y suficiente; sino también son importantes otros aspectos
- i. En los ascensos se debe actuar de manera imparcial y no favorable.
- j. las ventajas de protección que ofrece el sistema de contabilidad de partida doble no pueden ignorarse
- k. Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.

2.2.1.4. Componentes del control interno

Los elementos que el informe COSO destaca como básicos para disponer de un control interno efectivo son cinco, dichos componentes están relacionados

entre sí, y son determinados por los objetivos, características y necesidades de la entidad, y sirven para determinar si el sistema es realmente eficaz.

a). **Ambiente de control:** Es base de los demás componentes, aportando disciplina y estructura, es decir en él se aplica el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, puesto que el núcleo de todo negocio es su personal y su entorno, es por ello que al sensibilizar a los miembros de la entidad se genera una cultura de control interno y esto influye en la forma que se lleva a cabo las operaciones y actividades, además en cómo se establecen los objetivos y permite determinar los riesgos; tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

b). **Evaluación de riesgos:** Es un proceso continuo, una actividad fundamental de evaluación constante donde se logra identificar los riesgos que enfrenta, permitiendo analizar y mejorar su gestión para el alcance de sus objetivos.

c). **Actividades de control:** Son diversas acciones de control que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, estas se establecen para conseguir una seguridad razonable.

d). **Información y comunicación:** Según **Camacho, Gil, & Paredes (2017)** el sistema de información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la

información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

e). **Supervisión o monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren supervisión de calidad, es decir, un proceso según niveles o áreas lo que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. A mayor cantidad en la supervisión más se reduce el riesgo de no conformidad con los criterios establecidos. (Pérez, (s/f))

2.2.2. Teorías de almacén

Espinoza & Villalobos (2017) exponen que almacén son todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de materiales, herramientas, mercancías, materias primas, suministros, enseres, artículos y piezas de una organización, dentro de un marco de estándares y condiciones necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

2.2.2.1 Procesos en el almacén:

Según **Chuquino**, (2020) la gestión de almacenamiento se soporta en 5 de procesos básicos que son:

- a) **Recepción:** Permite el control y gestión de lo que ingresa al almacén.
- b) **Almacenamiento:** Permite identificar la mercadería y seleccionarla adecuadamente según sus características para luego ubicarla (guardarla) en un espacio físico.

- c) **Control de Inventario:** Permite velar por la existencia de los stocks dentro del almacén, además de comprender todas las transferencias de mercadería de un área a otra.
- d) **Preparación de Pedidos:** Es el proceso de alistar la mercadería pedida según las características solicitadas.
- e) **Despacho (Embarque):** Es la salida de la mercadería, inicia con la generación de la documentación necesaria (guías de remisión, boleta de venta, etc.); la inspección física del producto (físico vs documentos); hasta que la mercadería sea transportada en el modo de transporte correspondiente.

2.2.2.2. Recomendaciones para una óptima gestión de almacén

Para **Gómez** (2018) una gestión óptima en el almacenamiento dará muchos beneficios, tanto económicos, como en el resto de los aspectos que conforman el negocio:

- **Planificación estratégica de la red del suministro:** se debe tener en cuenta la relación precio valor y buscar la forma más económica de recibir y enviar el producto, sin descuidar la calidad y el buen servicio al cliente.
- **Conocer los distintos tipos de almacén:** se debe tomar en cuenta el tamaño del negocio, la naturaleza del producto que se ofrece y también los clientes.
- **La tecnología efectiva:** usar un sistema de recolección automática, para aumentar la eficacia de recursos inherentes a la gestión de almacenes.
- **Registrar el flujo de productos y personas:** Tanto la entrada como la salida deben ser registradas diariamente.

- **Buscar almacenes compartidos:** mediante esto se ahorrará dinero en muchas áreas y se podrá crear importantes alianzas.
- **Evitar fuga de productos:** lo esencial es contar con una sola puerta de entrada, pero en el caso de que el almacén sea demasiado grande o el flujo muy pesado, se recomienda una puerta de entrada y otra de salida, pero deben estar vigiladas constantemente.
- **Gestión de almacén y la de inventarios no son lo mismo,** aunque estén estrechamente ligados. Esto quiere decir que el inventario debe ser realizado por alguien que no sea del departamento de almacén.
- **Organización del almacén:** de modo que el recorrido tanto de los operarios como de las máquinas sea el mínimo.
- **Correcta comunicación con el departamento de comercialización:** permite mantener constantemente actualizada la disponibilidad de los productos.

2.2.2.3. Diseño del almacén

Para una empresa comercial o industrial, el almacén es una estructura importante y su objetivo es proteger, controlar, custodiar y suministrar los recursos. Es por ello que la distribución general del almacén debe cumplir con los requisitos de almacenamiento, por lo que se deben considerar:

- ✓ Aprovechamiento al máximo del espacio.
- ✓ Reducir al mínimo la manipulación de materiales.
- ✓ Accesibilidad al producto almacenado.
- ✓ Máximo índice de rotación posible
- ✓ Colocación del producto fácil.

- ✓ Accesibilidad para controlar la cantidad almacenamiento.
- ✓ Facilidad para realizar mantenimiento.

Según **Pérez** (2019) en cualquier almacén deben de estar perfectamente definidas, al menos, las siguientes zonas:

- A. **Zonas de carga y descarga:** Es el espacio que tienen acceso directo los camiones o vehículos de transporte y reparto de las mercancías. Es conveniente colocar ambas zonas en lugares completamente opuestos.
- B. **Zona de Recepción:** Esta zona debe ser libre y autónoma, para poder actuar no solo receptor, sino también como clasificador de los productos recibidos. También en esta área. Los productos ingresan a través de procesos duales, como el control de calidad y la clasificación. Actualmente, la mayoría de los almacenes tienen un identificador (código de barras) en sus productos, el cual puede ser leído por un scanner, lo que facilita la localización del producto.
- C. **Zona de Almacenaje:** Son aquellas instalaciones adecuadas para este fin almacenar.

Dependiendo de la resistencia, tamaño, configuración, origen y destino de la mercancía a almacenar, esta podrá estar colocada en:

- Dependiendo de la resistencia: Pilas, Estanterías.
- Dependiendo del tamaño: Bloques. Estanterías.
- Dependiendo de la configuración: En el suelo. En estanterías.
- Dependiendo del origen y destino:
 - Único origen y único destino: Bloques. Estanterías.
 - Único origen y varios destinos: Bloques. Estanterías.

- Varios orígenes y único destino: Bloques. Estanterías.
- Varios orígenes y varios destinos: Estanterías.

Almacenamiento en pilas

Se logra colocando uno encima del otro, su ventaja es que utiliza más altura útil de almacenamiento, pero hay que considerar el material resistivo. La desventaja es que no permite ningún tipo de accesibilidad, pues si quieres comprar algún bien, debes desmontar con anticipación las pilas que existen sobre él.

Dos son básicamente, los tipos de unidades de carga que permiten este sistema de almacenamiento:

- ✓ Las de gran resistencia interna, tales como los ladrillos de cerámica, etc.
- ✓ Las contenedores en envases rígidos, tales como cajas de cartón, madera o plástico, dependiendo de su rigidez y resistencia propia.

Almacenamiento en estanterías

Se realiza colocando una estructura metálica (compuesta básicamente por columnas y travesaños) a una altura precisa y acorde a la altura permitida por el emplazamiento del almacén y la accesibilidad requerida.

D. Zonas de Preparación de Pedidos: Esta área es necesaria cuando la configuración o composición del producto de salida es diferente.

E. Zonas de Expedición: Son aquellas que están destinadas al embalaje.

2.2.2.4. Principios de la gestión de almacenes

Para **Ramirez & Chavez** (2017) el manejo de almacenamiento de materiales y producto genera un costo, por lo que dicha gestión debe regirse a los siguientes principios fundamentales:

- La custodia fiel y eficaz de materiales o productos debe ser encontrarse siempre responsabilidad de una persona en cada almacén.
- Asignar funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Llevar un registro al día de todas las entradas y salidas de mercadería.
- Se debe asignar un logo a cada producto y unificarlo de acuerdo con los nombre comunes y conocidos para compra, control de inventario y producción.
- Ubicar cada material o producto según su clasificación y señalización en pasillos, estanterías, espacios marcados para facilitar su colocación.
- La misma posición debe estar marcada en las correspondientes tarjetas de registro y control.
- El recuento de inventarios físicos solo puede ser realizado por personal ajeno al almacén.
- Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.

2.2.3. Teorías de empresa

Yirda, (2020) define a las empresas como aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y materiales) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo las necesidades de los clientes a través de la oferta de bienes o servicios.

2.2.3.1. Clases de empresas

Montoya (2017) expone las clases de empresas según:

a). Actividad económica:

Según la actividad económica que desempeñan:

- **Empresas del sector primario:** Su actividad primordial se obtiene directamente de la naturaleza
- **Empresas del sector secundario:** Son las que transforman la materia prima.
- **Empresas del sector terciario:** Su actividad es básicamente la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales.

b). La Naturaleza de sus recursos

Según la naturaleza de sus recursos que la componen:

- **Empresas privadas:** creada con recursos de individuos privados.
- **Empresas públicas:** tiene su origen en recursos públicos manejados por el gobierno.
- **Empresas mixtas:** es una asociación conjunta entre inversionistas privados y el gobierno.

c). Formación Jurídica (Sociedad Comercial):

- **Empresas individuales:** una empresa compuesta por una sola persona; profesionales, artesanos, emprendedores, empresarios, etc.
- **Empresas de sociedad colectiva:** Compuesta por dos o más personas, acordaron brindar donaciones a través de contratos, que serpa el capital social utilizado para las actividades comerciales.
- **Sociedades anónimas:** la obligación está garantizada por una cantidad determinada de capital, los socios solo son responsables de sus acciones y

la responsabilidad es limitada. En este tipo de sociedad el capital está representado por acciones.

- **Sociedad colectiva o en comandita:** las obligaciones sociales son ilimitadas, comunes y algunas de todos los socios. Deben asumir todas las obligaciones de la empresa, incluso con sus activos no se encuentran dentro del ámbito de sus actividades. Dado que esta asociación comercial conlleva un alto riesgo para los socios, se ha abolido.

d). El Tamaño de la organización

Así mismo, según **Castillero** (s/f) adiciona las siguientes clases de empresa según el tamaño de la empresa, en función del número de trabajadores, capital existente y volumen de facturación, permite establecer tres tipos de empresa:

- **Pequeña empresa:** El número de trabajadores no supera los cincuenta, factura son inferiores a diez millones de euros anuales y de la cual el patrimonio poseído no supera dicha cantidad. Suele ser pequeños negocios o empresas limitadas a una ubicación específica.
- **Mediana empresa:** tiene entre una cincuentena y doscientos cincuenta empleados, facturando menos de cincuenta millones de euros y teniendo un activo total de menos de cuarenta y tres millones. Empresas regionales e incluso algunas nacionales suelen estar dentro de esta consideración.
- **Gran empresa:** Las multinacionales suelen estar en esta categoría y facturan superior a los cincuenta millones y un activo total superior a los cuarenta y tres. Generalmente tienden a poseer más de doscientos cincuenta empleados.

En los últimos años surgieron grupos de emprendedores con sus negocios, el 2 de julio del 2013 se publica la ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, la cual según el nivel de las ventas anuales, en el Perú se denominan:

- Microempresa a aquella cuyas ventas anuales no exceden de 150 UIT.
- Pequeña Empresa a aquella cuyas ventas anuales sobrepasan las 150 UIT pero no exceden de 1,700 UIT.
- Mediana Empresa a aquella cuyas ventas anuales sobrepasan las 1,700 UIT pero no exceden de 2,300 UIT.

e). Según la esfera territorial en la que actúan

Al clasificar empresas, la ubicación de la empresa también se puede utilizar como criterio. Podemos encontrar los siguientes tipos:

- **Empresa local:** Son los más comunes y limitan su alcance a una única ubicación, como una ciudad o un pueblo.
- **Empresa regional:** Su ámbito de actuación se limita a áreas específicas.
- **Empresa nacional:** La empresa en cuestión puede operar a nivel nacional.
- **Empresa multinacional:** La compañía brinda servicios en múltiples países / regiones, tiene una amplia gama de cobertura comercial y oportunidades comerciales ampliadas, aunque también requiere más inversión.

2.2.4. Teoría de microempresa

Según **Estela** (2020) nos expone que la microempresa está contenida dentro de la categoría de las Pymes y las define como una unidad económica diferenciada por sus ingresos mensuales o anuales que posee, además del tamaño.

De la misma manera, las microempresas en el Perú se definen por la cantidad de número de trabajadores en este caso es de 1 a 10 y un límite máximo anual de 150 UIT de ventas totales y por lo general se destaca por su sencillez y el reducido uso de recursos materiales y humanos.

2.2.4.1 Características de microempresas

Las microempresas tienen como principal características:

- De 1 hasta 10 trabajadores inclusive.
- Sus ventas anuales como monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias.

Según **Restos Directivos** (2015) las microempresas también se caracterizan por:

- Predominio de la mano de obra, pues son negocios con escasa tecnología y no gozan de una estructura adecuada.
- Pequeños círculos de acción, pueden ser reconocidas y prestigiosas pero es limitada su nivel de impacto.
- Lazos cercanos, el personal suelen participar solo familiares o amistades.

2.2.4.2. Tipos de microempresas

Según **Estela** (2020) existen tres tipos de microempresas:

- **Supervivencia:** se crearon a partir de necesidades económicas, no tienen capital básico para administrar los costos operativos, pero tiene

una capacidad de producción inmediata y limitada. Por ejemplo vendedor ambulante.

- **Expansión:** sus ingresos son superior al anterior, sin embargo, no es suficiente para desarrollar más a la microempresa.
- **Transformación:** en términos de facturación es superior a las anteriores, ya que sus ingresos pueden formar capital, creando mayor posibilidad de crecimiento.

2.2.5. Teoría de empresa comercial

Según **López** (2020) una empresa comercial es una sociedad mercantil que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos, y se pueden clasificar en función de dos factores:

- Según el volumen de las operaciones
 - Mayorista
 - Minorista
- Según el tipo de producto con el que trabajan
 - Materias primas
 - Productos semiterminados
 - Productos terminados

2.2.6. Descripción de la empresa del caso: “DAKANI” S.A.C.

DAKANI S.A.C. con RUC: 20531736088 y con nombre comercial, ubicado en: JR. MANUEL RUIZ NRO. 485 Ancash - Santa - Chimbote. Dedicado a la venta al por mayor y menor de productos textiles tales como prendas de lencería y ropas íntimas para mujer, niños, niñas y caballeros como actividad

Principal y venta de ropa para todos los gustos. Inicio sus actividades el 01 de noviembre del 2009.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición control interno

El control interno podría definirse como un conjunto de herramientas, procedimientos y normas que aseguran la obtención de objetivos de una empresa, es mejorar de manera eficaz y eficientemente las operaciones disminuyendo riesgos y asegurando razonablemente la permanencia de una entidad en el mundo global del comercio.

2.3.2. Definición de almacén

Se define a almacén como el espacio, estructura o área donde se almacena, resguarda, custodia y controlan todos los recursos, activos, mercaderías, etc., de una empresa para su posterior venta y distribución. Es decir, es una estructura orgánica y funcional, su correcta gestión logra la eficacia de la recepción, el control y despacho del producto y de esta manera se disminuye las mermas y deterioro de lo almacenado.

2.3.3. Definición de empresa

Una empresa es todo aquella entidad u organización que ofrece un bien o servicio, con fin de obtener beneficios económicos y/comerciales, en ella se combinan tres factores tales como tierra, trabajo y capital.

2.3.4. Definición de microempresa

Son pequeñas empresas que generalmente son creadas y operadas por la misma persona o pueden contar con un máximo de 10 empleados y su límite o tope de activos no superan los 150 UIT.

2.3.5. Definición de empresa comercial

Las empresas comerciales se refieren a empresas que realizan actividades económicas para comprar y vender productos (materias primas o productos terminados); sin embargo, no cambian materias primas y suelen asumir un papel intermediario entre productores y consumidores.

III. Hipótesis

En este proyecto de investigación no se está aplicando una formulación de hipótesis por lo que es una investigación descriptiva cuyo objetivo esencial es la recojo de información por lo que no requiere de hipótesis en comparación de los estudios analíticos que su objetivo son las relaciones causales que precisan de hipótesis que permiten establecer la base para las pruebas de significación estadística.

IV. Metodología:

4.1. Diseño de la investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental:** Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo:** Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico:** Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **De caso:** Porque estará hecho de una sola empresa.

4.2. Población y muestra:

La población está constituida por todas las empresas comerciales del Perú. Y se tomará como muestra a la microempresa del caso, Comercial DAKANI S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de las variables:

No aplica.

4.4. Técnicas e instrumentos:

4.4.1. Técnicas:

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico N° 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico N° 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad.

4.4.2. Instrumentos:

En el recojo de información del objetivo específico N° 1 se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para el recojo de información del objetivo N° 2; se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y pertinentes, y para el recojo de la información del objetivo específico N° 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 01 y 02 correspondientes al objetivo específico N° 1 Y 2 respectivamente.

4.5. Plan de análisis:

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes.

Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al encargado del área de almacén como representante de la empresa del caso.

Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo una explicación de los resultados de los objetivos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia:

Ver en anexo N° 1.

4.7. Principios éticos:

La presente investigación se fundamenta en la Ley N° 2895 “El código de Ética del Contador Público y la universidad Los Angeles de Chimbote”, basado en los principios éticos de integridad, objetividad, establecidas bajo las normas de la escuela de contabilidad, imposibilito la copia o adecuación de los trabajos de otros autores. Se cumple con la originalidad de la tesis. Por este motivo, los trabajos citados fueron citados para realizar la presente investigación.

V. Resultados Y Análisis De Resultados

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, 2020.

RESULTADO DE LOS ANTECEDENTES

Tabla 1. Antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

| AUTORES | OPORTUNIDADES |
|----------------|----------------------|
|----------------|----------------------|

| | |
|--------------------|---|
| Daza (2017) | Establece que la aplicación de un control interno mostrara la precisión, la confiabilidad y la creencia en los datos, en la información, los manejos, las actividades y/o resultados que obtenga una empresa, es decir permitirá la realización de operaciones eficientes y disminución de actos negativos que perjudiquen a la empresa para alcanzar los objetivos planteados. |
|--------------------|---|

| | |
|----------------------|---|
| Mujica (2018) | Afirma que no contar con un control interno conlleva a la falta de credibilidad y confiabilidad en los resultados de los Estados Financieros, por lo que el crecimiento y desarrollo empresarial se ve obstaculizado y en algunos de los casos solo permite la permanencia pero no el avance de mejoras en la economía de la empresa. |
|----------------------|---|

| | |
|-----------------------|--|
| Sánchez (2015) | Establece que el control interno permitirá realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos y reducir los riesgos a los que están expuestas las empresas comerciales, el tener el control y realizar el seguimiento de las operaciones lograra mantener políticas y procedimientos acondicionados a las necesidades de las empresas. |
|-----------------------|--|

| | |
|----------------------|--|
| Chávez (2018) | Manifiesta que la implementación de operaciones acordes al área de almacén; tales como un software de seguridad hará más fácil la obtención de información veraz y recientes de los movimientos de los recursos en resguardo, garantizando evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, y promover las buenas prácticas entre los |
|----------------------|--|

empleados y miembros de la entidad para la protección y cuidado de los activos.

López (2019) Establece que toda empresa busca establecerse dentro del mundo comercial maximizando sus ganancias pero sufren riesgos de multas y o sanciones que les perjudican financieramente, y esto se debe que no cuentan con políticas y/o procedimientos de control, es por ello la necesidad de implementar un control interno en todas las áreas, ya que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

Julca (2018) Establece que el control interno debe ser de conocimiento de todo el personal que participe en la empresa y el realizar capacitaciones constantes para el entendimiento de dichos procesos debe ser costumbre para que se logre una eficiente y eficaz gestión.

Leyva (2019) . Argumenta que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú no cuentan con un control interno formal, y en muchos de los casos se debe a que son empresas familiares y llevan un control estandarizado y deficiente, no se aplican los cinco componentes del control interno motivo por el cual muchas empresas terminan en el rubro pero sin ganancias esperadas o en quiebra total, es por ello la importancia de conocer la influencia positiva que es contar con un control interno adecuado y acorde a las necesidades que se presentan

Fuente: Elaboración propia

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020.

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

Tabla 2. Resultado de cuestionario aplicado al jefe del área de almacén de la microempresa “DAKANI S.A.C.”

| AMBIENTE DE CONTROL | | |
|--|------------|----|
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |
| 1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno? | | X |
| 2. ¿se cuenta con planes estratégicos y han sido mencionados para el conocimiento del personal? | | X |
| 3. ¿existe la práctica de la integridad y valores éticos en el manejo del almacén? | X | |
| 4. ¿se realiza actividades de recreación que fomenten la integración de su personal? | X | |
| 5. ¿la empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo? | X | |

| | |
|---|---|
| 6. ¿cree usted que un buen control interno es importante ya que ayuda a formar un buen ambiente de control? | X |
|---|---|

EVALUACIÓN DE RIESGOS

| ITEMS | RESULTADOS | |
|--|------------|----|
| | SI | NO |
| 7. ¿la empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos? | | X |
| 8. ¿la empresa ha determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos? | | X |
| 9. ¿en la empresa existe la respuesta al riesgo con la probabilidad y el impacto con la tolerancia al riesgo? | | X |
| 10. ¿el almacén está rodeado de sistemas apropiados de protección tales como rejas, protectores, alarmas, entre otros? | | X |

ACTIVIDADES DE CONTROL

| ITEMS | RESULTADOS | |
|---|------------|----|
| | SI | NO |
| 11. ¿El personal contratado fue debidamente | | X |

| seleccionado y capacitado para la labor que desempeña? | | |
|--|------------|----|
| 12. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones? | X | |
| 13. ¿las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente? | | X |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |
| 14. ¿cada área facilita información oportuna, actual y accesible para evaluar en las tomas de decisiones? | X | |
| 15. ¿es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo? | X | |
| 16. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que se hayan detectado? | X | |
| 17. ¿en la empresa existe la comunicación interna – externa | | X |

| que transmita datos e información? | | |
|--|------------|----|
| 18. ¿se controlan continuamente los sistemas de información del almacén? | | X |
| 19. ¿es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén? | | X |
| ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | |
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |
| 20. ¿se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones? | | X |
| 21. ¿se ejercita en el almacén la supervisión de manera responsable? | | X |
| 22. ¿en la empresa existe medidas que resulten más adecuadas para lograr los objetivos? | X | |
| 23. ¿Los problemas detectados en el monitoreo de supervisión son registrados y comunicados con prontitud a los responsables para los correctivos que se tomen? | | X |

| | |
|---|----------|
| 24. ¿las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas? | X |
|---|----------|

Fuente: Elaboración propia

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Explicar si el control interno mejora las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa comercial DAKANI S.A.C. - Chimbote 2020.

RESULTADOS DE RELACIÓN

Tabla 3. Resultados de los objetivos para explicación

| ELEMENTOS | OPORTUNIDAD N° 01 | OPORTUNIDAD N° 02 | EXPLICACIÓN |
|----------------------------|--|--|---|
| Ambiente de control | El control interno debe ser de conocimiento de todo el personal que participe en la empresa y el realizar capacitaciones constantes para el entendimiento de dichos procesos | La microempresa no cuenta con un buen sistema de Control Interno para la buena gestión de sus actividades, lo cual es defectuoso en el área de almacén. (pregunta 1) | Para que una empresa se desempeñe bien en un mercado altamente competitivo debe contar con un Manual de Organización y Funciones (MOF), porque esto puede |

debe ser costumbre La microempresa ayudar a
para que se logre sigue el código de desempeñar bien
una eficiente y ética, que beneficia sus funciones.
eficaz gestión. el espacio de Además de realizar
(Julca, 2018) trabajo y promueve capacitaciones
la correcta constantes para
ejecución de las mantener al
operaciones en el personal
área de almacén. actualizado y apto
(pregunta 3) para desempeñar
La microempresa mejor sus labores.
realiza
capitaciones y
actividades para
incentivar a los
trabajadores a
laborar de manera
eficaz para
mantener así un
ambiente adecuado
y confortable de
trabajo,
propiciando de esta

manera que los
trabajadores
cumplan sus
funciones acordes y
con valores.
(Preguntas 4 y 5)

**Evaluación de
riesgos**

Manifiesta que la La microempresa Para reducir
implementación de del caso no cuenta pérdidas,
operaciones con mecanismo de identificar las
acordes al área de identificación de falencias y riesgos
almacén; tales oportunidades y en el momento
como un software riesgos, lo que oportuno es
de seguridad hará imposibilita que los sumamente
más fácil la trabajadores del y/o necesario contar
obtención de las personas con un sistema de
información veraz encargadas del área control interno,
y recientes de los de almacén esto mejorará y
movimientos de los conozcan las cuidará los
recursos en debilidades intereses de la
resguardo, existentes, por lo no entidad, con ello se
garantizando evitar pueden tomar tomara en cuenta
errores, omisiones, medidas de las medidas
riesgos o fraudes, y protección necesarias y la

promover las oportunas para los promoción de
buenas prácticas recursos existentes. buenas prácticas
entre los empleados (Preguntas 7, 9 y que permitan
y miembros de la 10) lograr alcanzar las
entidad para la La microempresa metas propuestas.
protección y ha designado un
cuidado de los encargado en el
activos. (Chávez, área de almacén
2018) para supervisar el
control de la
mercadería y el
desempeño de los
trabajadores, pero
desconoce lo que es
un sistema de
control interno por
lo que debe de ser
capacitado para
ejercer de manera
adecuada su
función, además
debido a la falta de
medidas de control,

seguimiento y espacio de almacenamiento inadecuado, existe el riesgo de pérdida de productos, lo que conduce al desequilibrio del inventario.

(Pregunta 8)

Actividades de control

Establece que toda empresa busca establecerse dentro del mundo comercial maximizando sus ganancias pero sufren riesgos de multas y sanciones que les perjudican financieramente, y esto se debe que no La microempresa no implementó procedimientos de selección de personal capacitado para cada campo correspondiente, lo que no propicia la protección de recursos. (Pregunta 11 y 13) Contrario a lo anterior, Toda empresa debe contar con procesos de control, que dichos procesos sean realizados por personal capaz y apto para su función, lo que generará mejores ganancias a la entidad, pues ya no se corre el riesgo

| | | |
|--|---|--|
| | <p>cuentan con microempresa de cometer errores políticas y/o asigna los cargos de ya sea en lo procedimientos de jefes de área a su administrativo control, es por ello personal en función como en la vía la necesidad de del tiempo y legal ante las implementar un desempeño laboral entidades que la control interno en de los trabajadores. supervisan. Un todas las áreas, ya (Pregunta 12) control constante que a mayor en cada área de la control, mejor entidad lograra rendimiento y mejoras en el mayor rentabilidad. trabajo y (López, 2019) desempeño de estas.</p> | |
| <p>Información y comunicación</p> | <p>Establece que la Existe una buena y aplicación de un eficaz debe aplicar control interno comunicación entre estrategias y mostrara la las distintas áreas procedimientos de precisión, la interconectadas de control interno, confiabilidad y la la microempresa. pues no basta con creencia en los (preguntas 14, 15 y tener métodos de datos, en la 16) gestión para información, los implementar</p> | |

manejos, las El control plenamente los
actividades y/o inadecuado de la procesos
resultados que información del requeridos para el
obtenga una almacén por parte trabajo diario, si no
empresa, es decir de la micro que se debe
permitirá la empresa conduce reconocer sus
realización de una información puntos críticos
operaciones con poca validez para luego
eficientes y para la establecer reglas
disminución de comunicación de control para
actos negativos que externa, como es en transmitir
perjudiquen a la el caso de la información
empresa para adquisición de más confiable, veraz y
alcanzar los productos oportuna para
objetivos innecesarios. conocer el avance
planteados. **(Daza,** (preguntas 18 y 19) en la economía
2017) empresarial.

Afirma que no
contar con un
control interno
conlleva a la falta
de credibilidad y
confiabilidad en los

resultados de los Estados Financieros, por lo que el crecimiento y desarrollo empresarial se ve obstaculizado y en algunos de los casos solo permite la permanencia pero no el avance de mejoras en la economía de la empresa. (Mujica, 2018)

Actividades de supervisión y monitoreo

Establece que el control interno permitirá realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos y reducir los riesgos a los que están

La microempresa no tiene un sistema de control y no puede monitorear y ejecutar todas las evaluaciones de los componentes de control interno y puesto que así se

Tanto la empresa investigada como el autor coinciden en que es importante los componentes de control interno

expuestas las determinar su puede determinar
empresas buena gestión. si se los objetivos
comerciales, el Además el se están logrando
tener el control y responsable del de una forma
realizar el área de almacén esperada.

seguimiento de las debe cumplir con
operaciones lograra correspondiente
mantener políticas supervisión y
y procedimientos seguimiento según
acondicionados a su conocimiento
las necesidades de básico, pero si
las empresas. comunica a la
(Sánchez, 2015) brevedad posible
las fallas que
encuentra.

(preguntas 20, 21,
23 y 24)

La microempresa
tiene la estrategia
que en reuniones
participan todas las
personas que
pertenecen a la

entidad y se
coordinan y
proponen mejoras
en las estrategias
que se emplean
para alcanzar los
objetivos, lo cual se
cuenta con el apoyo
de todo el personal
en conjunto que
labora en ella.

(Pregunta 22)

Fuente: Elaboración propia

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Un mejor control interno mejorará su liquidez, rentabilidad y gestión organizacional, y con un uso adecuado del Perú se lograrán avances significativos en la eficiencia y productividad de las microempresas comerciales peruanas. De acuerdo a las leyes, reglamentos y normativas de ley; por ser una herramienta de control administrativo, puede generar transparencia y seguridad en las operaciones, ayudando así a la gestión administrativa a lograr sus objetivos. Además el

control interno se ajustará de acuerdo a las necesidades y requerimientos de cada organización y asegurará una gestión eficiente, eficaz y rentable de las operaciones, mejorando así el mantenimiento, custodia y control de los recursos salvaguardados en el área de almacén.

5.2.2 Respetto al objetivo específico 2

5.2.2.1 Respetto al componente ambiente de control

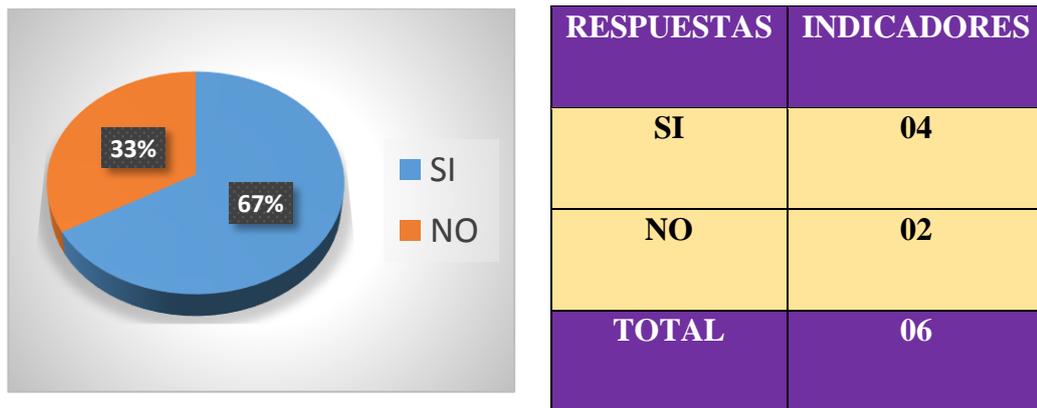


Figura 1. Grafica de resultados del componente ambiente de control

Del cuestionario aplicado al encargado del área de almacén de la micro empresa, se formularon 06 preguntas (representan al 100%) que constituyen el ambiente de control. El índice del 67% que corresponde a la respuesta SI y la respuesta negativa es 33%, lo que significa la organización refleja la correcta gestión de los recursos humanos y sus capacidades, lo que significa que existe un buen ambiente de control que puede estimular e incidir de manera eficiente y mediante actividades de entretenimiento, especialmente capacitaciones realizadas, todo ello mejora las funciones de los empleados generando capacidades de gestión y el alcance de objetivos planteados.

5.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo

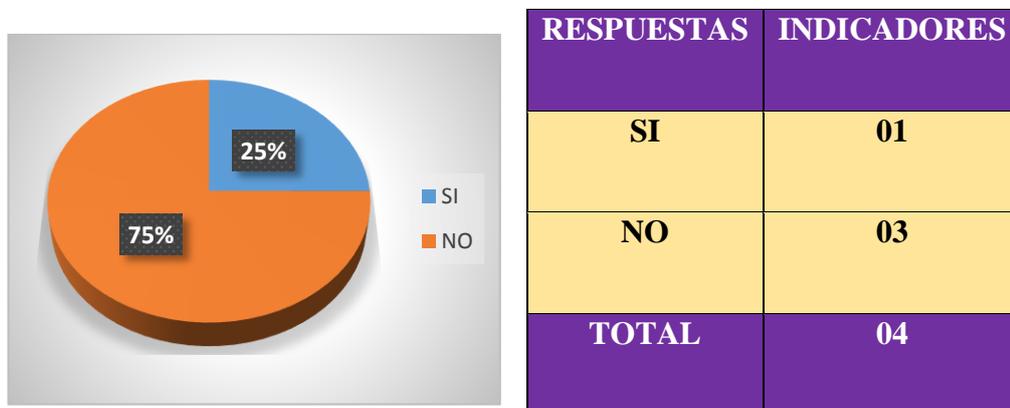


Figura 2. Grafica de resultados del componente evaluación de riesgo

Las 4 preguntas formuladas al encargado del área de almacén (que representan el 100%) nos brindan un índice del 25% (corresponde a la respuesta SI) y 75% (respuesta negativa), sobre el componente de evaluación de riesgos, lo que significa que la organización refleja que la situación es perjudicial, porque se refiere a la incapacidad de la micro empresa para formar medidas o mecanismos para identificar y poder enfrentar los riesgos que les pueden aquejar. La implementación de estrategias ayudara en el desarrollo y crecimiento del negocio, evitará cometer errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegerá y cuidará la gestión administrativa y contable. De manera similar, cuando se encuentran anomalías y errores, se pueden adoptar soluciones factibles evaluando cada nivel, evaluando el conocimiento y la experiencia de la empresa en el desempeño operativo del área analizada.

5.2.2.3 Respetto al componente actividades de control

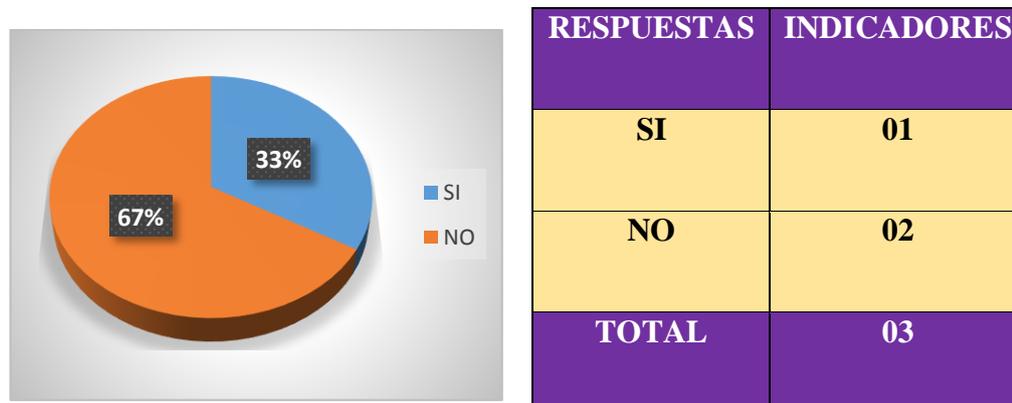


Figura 3. Grafica de resultados del componente actividades de control

Las 3 preguntas formuladas al encargado del área de almacén (que representan el 100%) nos brindan un índice del 33% (corresponde a la respuesta SI) y 67% (respuesta negativa), esto refleja que la micro empresa verificar periódicamente el funcionamiento de actividades, tareas y procesos que desarrollan, pero para lograr un control del 100% de las actividades, se debe elegir personal debidamente capacitado para controlar y supervisar cada campo, de manera que pueda liderar el área responsable. Además la entidad debe aplicar una estrategia de seguridad que implique mejoras en el área de almacén para dar una tasa de respuestas efectivas a los riesgos identificados, de igual forma, se evitará posibles pérdidas por errores, y brindar seguridad a la micro empresa para obtener una situación económica y financiera más realista.

5.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación

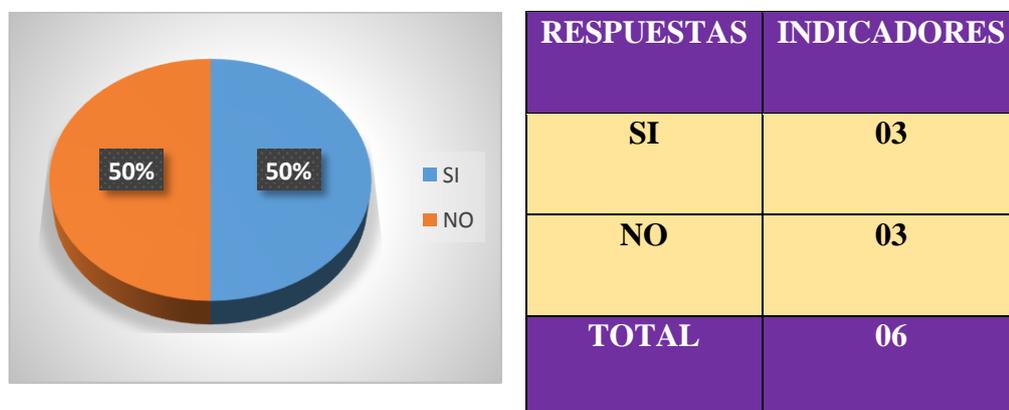
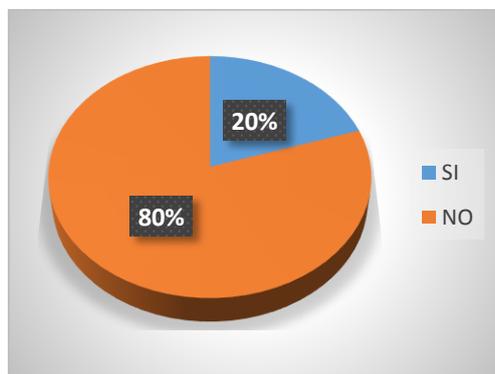


Figura 4. Grafica de resultados del componente información y comunicación

Las 3 preguntas formuladas al encargado del área de almacén (que representan el 100%) nos brindan un índice del 33% (corresponde a la respuesta SI) y 67% (respuesta negativa), esto no puede decir que la micro empresa se encuentre en mal o buen estado, pues si se brinda información oportuna y actualizada para realizar las mejoras correspondientes se generará acciones efectivas en los informes de las áreas correspondientes. Pero en el almacén, en ocasiones por falta de control y equipo de monitoreo a menudo ensombrece el trabajo del personal. Por ejemplo: políticas de compras deficientes, desabastecimientos, inventario excesivo y /u obsoleto, artículos importados sin registro, personal no capacitado y desmotivado, pérdida de tiempo y de recursos; afectando negativamente su gestión. Los objetivos del control interno busca que la información recopilada y protegida pueda mejorar la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de los objetivos y tareas.

5.2.2.5 respecto al componente de actividades de supervisión y monitoreo



| RESPUESTAS | INDICADORES |
|--------------|-------------|
| SI | 01 |
| NO | 04 |
| TOTAL | 05 |

Figura 5. Grafica de resultados del componente supervisión y monitoreo

Las 5 preguntas formuladas al encargado del área de almacén (que representan el 100%) nos brindan un índice del 20% (corresponde a la respuesta SI) y 80% (respuesta negativa), esto demuestra que la micro empresa del caso no realiza pa parte de supervisión y vigilancia, lo cual es perjudicial porque no permite el conocimiento oportuno de los defectos que está experimentando la micro empresa y la muy poca supervisión por parte de los gerentes de la entidad y/o dueños abren paso a que el personal no lleguen a cumplir con las funciones de manera eficaz, lo que afecta la liquidez, rentabilidad y durabilidad de la empresa en un amplia gama de entornos comerciales y de competencia. Es por ello, que la evaluación permite verificar la eficiencia de la gestión en el área de almacén, y permite encontrar los puntos críticos de manera de establecer sus propios parámetros de control, que pueden generar información confiable y corregir los procedimientos operativos, complementando sus políticas y valores corporativos en el proceso normal de operación del negocio.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3:

- Tanto las empresas comerciales del Perú como la microempresa en estudio DAKANI S.A.C., guardan una estrecha relación debido a que consideran que la implementación del control interno permitirá que la entidad tenga funciones buenas, efectivas y eficientes. Por ello, la aplicación de manuales y funciones organizacionales lograra un buen ambiente de control, o sea un espacio de trabajo favorable y adecuado, donde el personal se desempeñe en sus funciones de manera satisfactoria, logrando así razonablemente los objetivos de la entidad. La microempresa en estudio no implementó el control interno, lo que lo hizo enfrentar riesgos que interrumpieron el mantenimiento de los recursos, causando pérdidas, carecieron de control en el almacén. Además, en este componente lo que si busca es la integración de todos sus empleados, y la entidad del caso lo hace a través de actividades recreacionales y sobre todo enfocadas a la religión del evangelio (religión que muchos de sus trabajadores profesan), realizan incentivos y premios que dan cuando se alcanzan objetivos por áreas, fomenta un mejor desempeño laboral y la práctica de valores éticos.
- Tanto las empresas comerciales del Perú como la microempresa en estudio DAKANI S.A.C, cuentan con un método de selección o designación del personal responsable de la identificación y análisis de riesgos, pero no han implementado los mecanismo y sistemas adecuados en el área de almacén porque existe evidencia de que los productos, los equipos de almacenamiento están desordenados y distribuidos de manera desigual, son insuficientes y carecen de protección. Muchas veces el personal desconoce el manejo de los equipos de seguridad y el mecanismo de almacenamiento, lo que genere

confusión y mezcla del producto y retrasa la función del área de ventas y despacho. Todo esto conlleva a un alto riesgo de errores, una mala gestión y elimina la posibilidad de alcanzar la prosperidad para la entidad.

- Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las actividades de control, si coinciden puesto que la microempresa realiza periódicamente procesos y evaluaciones para verificar el buen desenvolvimiento del personal de cada área, los resultados proporcionados por cada responsable en diferentes campos pueden reducir los posibles riesgos y garantizar una buena gestión. Además la microempresa debe aplicar una estrategia de seguridad que implique mejorar el área de almacén para dar una tasa de respuesta efectiva a los riesgos encontrados, de igual forma evita posibles pérdidas por errores y brinda seguridad a la empresa.
- La microempresa y cada área de su composición brindan información relevante, oportuna y competente, la cual es confiable y actualizada, y servirá razonablemente a los datos financieros de la organización, dicha información es fidedigna y actualizada lo cual servirá razonablemente para los datos brindados en los estados financieros de la entidad, aunque aún existe una leve carencia en los controles en el área de almacén debido que no existe un sistema apropiado para brindar información de manera externa y continua.
- Referente a la supervisión y monitoreo la microempresa dado que no tiene un control interno, no realiza control adecuado, lo que puede generar riesgos, retrasos e incumplimiento de las metas establecidas. Por tanto, se debe realizar permitir encontrar los puntos clave de riesgos expuestos, a fin de establecer sus

propios parámetros de control, de manera que se puedan generar información y procesos confiables. El complemento de políticas permitirá un funcionamiento normal de la organización.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

En los resultados de la revisión de antecedentes relacionados, no se encontró trabajos que puedan demostrar estadísticamente que el control interno tiene un impacto en la gestión del área de almacén de las microempresas comerciales peruanas. Los trabajos se limitan a describir si existe un impacto entre el control interno y la gestión; es decir, si se realiza un control interno adecuado, tendrá un impacto positivo en la gestión o funcionamiento de la entidad.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al encargado del área de almacén de la microempresa “DAKANI S.A.C” se puede diferir que la microempresa no tiene un control interno completo, tienen fallas en lo que respecta al componente de evaluación de riesgo, pues se comprobó que no cuenta con ningún mecanismo o sistema para identificar y evaluar riesgos para proteger el área de almacén, donde se encuentra la mayor cantidad de existencias resguardado. En las actividades de supervisión y monitoreo se encontró que no existía un seguimiento regular para verificar la efectividad del control. Así mismo, algunos trabajadores aún tienen poco compromiso con la microempresa, lo que genera un bajo desempeño laboral y sobre todo falta de

coordinación en las funciones del área de almacén, lo que es muy perjudicial para consolidar y brindar una información adecuada.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura relevante y los resultados obtenidos en este trabajo de investigación, se puede inferir que las microempresas comerciales del Perú como la microempresa comercial “DAKANI S.A.C”, del distrito de Chimbote, no implementaron un control interno en el área de almacén, lo que limita la posibilidad de obtener información confiable, para hacer posible la toma de decisiones por los intereses de la organización y alcanzar los objetivos marcados.

6.4 Conclusión general:

De la información de la literatura pertinente y de los resultados hallados en este trabajo de investigación, se concluye que muchos de los negocios, ya sea pequeñas o grandes empresa de todo el Perú no ven la necesidad de implementar el control interno y restan interés el conocer la importancia de ésta y de sus componentes. La microempresa “DAKANI S.A.C” incurre en el mismo error, por lo que llevan un mal manejo y desconocimiento total sobre información confiable y global de la empresa.

La importancia de establecer un sistema de control interno en el área de almacén se ve en la gestión de sus operaciones, ya que al implementarla se reflejará una gestión eficiente, segura, limpia y ordenada; eliminará errores frecuentes, como inventario de mercadería innecesario, mal uso y/u obsolescencia de mercadería, falta de

recursos, hurtos, etc., acciones que ocasionan pérdidas a la empresa, debe ser una prioridad en la lista de debilidades y amenazas o evaluación de riesgos de una organización.

Por lo tanto, la implementación de dicho sistema mejora las técnicas de almacenamiento optimizando la recepción, almacenamiento, cuidado y movimiento de cualquier producto habido en dicho espacio hasta llegar al punto de consumo final.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Propuestas:

- Se propone que de manera primordial se implemente un control interno adecuado en el área de almacén, pues es donde se resguarda la mayoría de sus existencias, y de esta manera poder evitar riesgos innecesarios, lo que asegurará la transparencia, la confiabilidad y una mejor rentabilidad impulsándola sobre todo en una posición estable y permanente en la gama de un mercado global, cambiante y competitivo.
- Se propone la implementación de programas de formación y motivación constante y permanente a todo el personal, pues son las personas que representan a la organización ante los clientes y al estar bien capacitados brindarán un mejor servicio y desempeño óptimo en sus actividades.
- Se propone realizar un plan de capacitación específicamente al personal del almacén donde se detallen sus labores y la importancia de estos, dentro de la empresa. (Ver anexo N° 06)

- Se propone un modelo de orden de pedido interno y un modelo de recibo de salida de mercadería para mejor control de las existencias resguardadas.
(Ver anexo N° 07)
- Se propone incorporar equipos y controles para la protección de mercadería:
 - Cámaras de seguridad.
 - Detector contra incendios.
 - Respaldo la mercadería a través de pólizas de seguros.
 - Colocación de etiquetas mediante codificación en barra en la mercadería ingresada.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANTONIO, O. A. (2016). *OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://prezi.com/lix8809pyauv/objetivos-del-control-interno/>

CAMACHO VILLOTA, W. A., GIL ESPINOZA, D. J., & PAREDES TOBAR . (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

CASTILLERO MIMENZA, O. (s/f). TIPOS DE EMPRESAS: SUS CARACTERISTICAS Y AMBITOS DE TRABAJO. *PSICOLOGIA Y MENTE*. Obtenido de <https://psicologiaymente.com/organizaciones/tipos-de-empresas>

CHAVEZ SOLIS, S. L. (2018). *PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA REFRIGERACIÓN HOJEMA S.R.L - 2018*. PIURA, PERÚ.

Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13189/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_CHAVEZ_SOLIS_SANDRA_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CHUQUINO, J. (06 de MARZO de 2020). GESTIÓN DE ALMACENES. DEFICION, PROCESOS E INFORMACION QUE LA SOPORTA. *MEETLOGISTIC*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>

Comercio, E. (2015). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. Lima, Perú. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/sbs-plantea-mejoras-al-regimen-de-inversiones-de-las-afp-para-maximizar-rentabilidad-de-los-fondos-nndc-noticia/?ref=nota&ft=autoload>

Daza García, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*. Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf

ESPINOZA PEREZ , J. L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MYPES UBICADAS EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA*. PIURA, PERÚ. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ESPINOZA SUAREZ, L., & VILLALOBOS GONZALES, Y. (2017). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA EMPRESA COMERCIAL TAMI S.R.L. DE LA PROVINCIA DE CHICLAYO. LAMBAYEQUE, PERÚ.* Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1295/BC-TES-TMP-128.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Estela Raffino, M. (03 de Junio de 2020). *Microempresa*. Recuperado el 29 de noviembre de 2020, de Concepto. de: <https://concepto.de/microempresa/>

FERNANDEZ, D. R. (2015). IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS NEGOCIOS. *REVISTA VINCULADO*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html#vcite>

FLORES VERA, A., & ROJAS TINOCO, Y. (2015). *EVALUACION DEL CONTROL INTERNO AL AREA DE INVENTARIO DE LA EMPRES JG REPUESTOS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. GUAYAQUIL, ECUADOR.* Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Franco Payano, K. N., & Roman Velarde, D. E. (2017). *El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalizacion para las empresas de buses panoramicos en Lima Metropolitana*. Lima, Perú. Obtenido de

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y

GÓMEZ, E. (03 de OCTUBRE de 2018). 9 RECOMENDACIONES PARA LA GESTIÓN DE ALMACENES. *MEETLOGISTICS*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/9-recomendaciones-para-la-gestion-de-almacenes/>

LEYVA ESPINOZA, J. D. (2019). *FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA "JAKE MODA S.R.L" DE CHIMBOTE, 2019. CHIMBOTE, PERÚ*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

LOPEZ CABELLO, A. R. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS MYPES, DEL MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA DE HUARAZ - - ANCASH 2016. HUARAZ, PERÚ*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/288302762.pdf>

LÓPEZ, J. F. (2020). EMPRESA COMERCIAL. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>

Montoya, J. (2017). Cuáles son las clases de empresas. *Actividades Económicas*.
Obtenido de <https://www.actividadeseconomicas.org/2017/06/cuales-son-las-clases-de-empresas.html>

MONZÓN MOZOMBITE, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN*. TARAPOTO, PERÚ.
Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mujica Monroy, J. M. (2018). *EL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS BOLIVIANAS DEL SECTOR COMERCIAL INDUSTRIAL DE LA PAZ - LA CONTABILIDAD GERENCIAL EN LA TOMA DE DECISIONES*. LA PAZ, BOLIVIA. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

NELCY, J. V. (2018). *CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA TELECOMUNICACIONES "ISOTEL" S.A.C. HUARAZ, 2017*. HUARAZ, PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17006/COMPONENTES_CONTROL_INTERNO_JULCA_VERGARA_NELCY_MARILYN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

OCAÑA AVENDANO, A. A. (2016). *OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO*.

PERÚ. Obtenido de <https://prezi.com/lix8809pyauv/objetivos-del-control-interno/>

PEREZ CARMONA, A. (27 de MAYO de 2019). EL DISEÑO DE ALMACEN.

MEETLOGISTICS. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/el-diseno-del-almacen/>

PÉREZ SOLÓRZANO, P. M. (s/f). *LOS CINCO COMPONENTES DEL CONTROL*

INTERNO - MATERIAL DE APOYO A LA DOCENCIA. CUBA. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

RAMIREZ SARAVIA , K., & CHAVEZ MEDINA, H. (2017). *LOS SISTEMAS DE*

CONTROL EN LA GESTIÓN DE LOS ALMACENES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TEXTIL DE LIMA - NORTE. LIMA,

PERÚ. Obtenido de

<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2197/LOS%20SISTEMAS%20DE%20CONTROL%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20ALMACENES%20DE%20LAS%20MICRO%20Y%20PEQUE%C3%91AS%20EMPRESAS%20DEL%20SECTOR%20TE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

RAMON RUFFNER, G. J. (s/f). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS*

PRIVADAS. Obtenido de

<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

retos directivos. (2015). Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/cuales-son-los-elementos-que-definen-a-una-microempresa/>

SANCHEZ ROMERO, K. G. (2015). *CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMERICA*. SANTO DOMINGO, ECUADOR. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>

TRUJILLO GALLO, P. (2018). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA INDUSTRIA PANIFICADORA RICOSON S.A.C. LIMA, PERÚ*. Obtenido de <http://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/UNALM/3316/trujillo-gallo-pedro.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

YIRDA, A. (2020). *DEFINICION DE EMPRESA*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/empresa/>

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de consistencia

| TÍTULO DE LA INVESTIGACION: | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO DE LA INVESTIGACION | OBJETIVOS ESPECIFICOS | HIPÓTESIS |
|--|---|--|--|-----------|
| Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la microempresa DAKANI S.A.C. - Chimbote, 2020. | ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C. -Chimbote 2020? | Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C.- Chimbote 2020. | <ul style="list-style-type: none"> • Establecer las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, 2020. • Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C. Chimbote 2020. • Explicar si el control interno mejora las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la microempresa DAKANI S.A.C. Chimbote 2020. | No aplica |

ANEXO 02: Cronograma de actividades

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|------------|---|---|---|-------------|---|---|---|------------|---|---|---|
| N° | Actividades | Año 2019 | | | | | | | | Año 2020 | | | |
| | | Semestre I | | | | Semestre II | | | | Semestre I | | | |
| | | Meses | | | | Meses | | | | Meses | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Elaboración del Proyecto | X | | | | | | | | | | | |
| 2 | Revisión del proyecto por el jurado de investigación | | X | | | | | | | | | | |
| 3 | Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación | | | X | | | | | | | | | |
| 4 | Exposición del proyecto al Jurado de Investigación | | | | X | | | | | | | | |
| 5 | Mejora del marco teórico | | | | | X | | | | | | | |
| 6 | Redacción de la Revisión de la literatura. | | | | | | X | | | | | | |
| 7 | Elaboración del consentimiento informado (*) | | | | | | | X | | | | | |
| 8 | Ejecución de la metodología | | | | | | | | X | | | | |
| 9 | Resultados de la investigación | | | | | | | | | X | | | |
| 10 | Conclusiones y recomendaciones | | | | | | | | | | X | | |
| 11 | Redacción del pre informe de Investigación. | | | | | | | | | | X | | |
| 12 | Reacción del informe final | | | | | | | | | | X | | |
| 13 | Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación | | | | | | | | | | | X | |
| 14 | Presentación de ponencia en jornadas de investigación | | | | | | | | | | | X | |
| 15 | Redacción de artículo científico | | | | | | | | | | | | X |

ANEXO 03: Presupuesto

| Presupuesto desembolsable (Estudiante) | | | |
|---|-------------|-------------------|--------------------|
| Categoría | Base | % o Número | Total (S/.) |
| Suministros (*) | | | |
| • Impresiones | 180 | 0.30 | 54.00 |
| • Fotocopias | | | |
| • Empastado | 50 | 1 | 50.00 |
| • Papel bond A-4 (500 hojas) | | | |
| • Lapiceros | 3 | 1 | 3.00 |
| Servicios | | | |
| • Uso de Turnitin | 50.00 | 2 | 100.00 |
| Sub total | | | |
| Gastos de viaje | | | |
| • Pasajes para recolectar información | 4 | 3.00 | 12.00 |
| Sub total | | | 219.00 |
| Total de presupuesto desembolsable | | | 219.00 |
| Presupuesto no desembolsable (Universidad) | | | |
| Categoría | Base | % ó Número | Total (S/.) |
| Servicios | | | |
| • Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD) | 30.00 | 4 | 120.00 |
| • Búsqueda de información en base de datos | 0.00 | 0 | 0.00 |
| • Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC) | 0.00 | 0 | 0.00 |
| • Publicación de artículo en repositorio institucional | 0.00 | 0 | 00.00 |
| Sub total | | | 120.00 |
| Recurso humano | | | |
| • Asesoría personalizada (5 horas por semana) | 775.00 | 4 | 3100.00 |
| Sub total | | | 3100.00 |
| Total de presupuesto no desembolsable | | | 3220.00 |
| Total (S/.) | | | 3439.00 |

ANEXO 04: Instrumento de recolección de datos



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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa a desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial “DAKANI S.A.C” de Chimbote, 2016.

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

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Datos generales:

Nombre de la empresa: DAKANI S.A.C

Dirección: JR. MANUEL RUIZ NRO. 485

Actividad principal: VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS
TEXTILES COMO ROPA Y PRENDAS INTIMAS PARA DAMAS,
CABALLEROS Y NIÑOS.

Edad del representante jefe del área: 30

Nombre del representante del área de almacén: ERIKA CRUZADO SUAREZ

Grado de instrucción del representante: SECUNDARIA COMPLETA

Referente a los cinco componentes del Control Interno:

| AMBIENTE DE CONTROL | | |
|--|-------------------|-----------|
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |
| 1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno? | | X |
| 2. ¿se cuenta con planes estratégicos y han sido mencionados para el conocimiento del personal? | | X |
| 3. ¿existe la práctica de la integridad y valores éticos en el manejo del almacén? | X | |
| 4. ¿se realiza actividades de recreación que fomenten la integración de su personal? | X | |
| 5. ¿la empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la | X | |

| participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo? | | |
|---|------------|----|
| 6. ¿cree usted que un buen control interno es importante ya que ayuda a formar un buen ambiente de control? | X | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | |
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |
| 7. ¿la empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos? | | X |
| 8. ¿la empresa ha determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos? | | X |
| 9. ¿en la empresa existe la respuesta al riesgo con la probabilidad y el impacto con la tolerancia al riesgo? | | X |
| 10. ¿el almacén está rodeado de sistemas apropiados de | | X |

| protección tales como rejas, protectores, alarmas, entre otros? | | |
|---|------------|----|
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |
| 11. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña? | | X |
| 12. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones? | X | |
| 13. ¿las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente? | | X |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| <p>14. ¿cada área facilita información oportuna, actual y accesible para evaluar en las tomas de decisiones?</p> | <p>X</p> | |
| <p>15. ¿es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p> | <p>X</p> | |
| <p>16. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que se hayan detectado?</p> | <p>X</p> | |
| <p>17. ¿en la empresa existe la comunicación interna – externa que trasmita datos e información?</p> | | <p>X</p> |
| <p>18. ¿se controlan continuamente los sistemas de información del almacén?</p> | | <p>X</p> |
| <p>19. ¿es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén?</p> | | <p>X</p> |

| ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | |
|---|-------------------|-----------|
| ITEMS | RESULTADOS | |
| | SI | NO |
| 20. ¿se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones? | | X |
| 21. ¿se ejercita en el almacén la supervisión de manera responsable? | | X |
| 22. ¿en la empresa existe medidas que resulten más adecuadas para lograr los objetivos? | X | |
| 23. ¿Los problemas detectados en el monitoreo de supervisión son registrados y comunicados con prontitud a los responsables para los correctivos que se tomen? | | X |
| 24. ¿las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas? | | X |

ANEXO 05: Modelo de fichas bibliográficas

AUTOR: MELENDEZ TORRES JUAN

AÑO: 2015

TITULO: Control interno.

Los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- a. Es necesario establecer responsabilidades
- b. Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c. Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- d. Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- e. Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- k. Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.

ANEXO 06: Plan de Capacitación:

Temas a capacitar:

- Conceptos, objetivos y funciones de los almacenes.
- Recepción de la mercadería.
- Almacenamiento.
- Ubicación de materiales.
- Orden y limpieza en el almacén.
- Seguridad en almacenes.

ANEXO 07:

Modelo sugerido de Orden de Perdido Interno de Mercadería

| DAKANI S.A.C. RUC: 20531736088 | | ÓRDEN DE PEDIDO INTERNO DE MERCADERÍA N° 0111 | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|--|-------|-------|--------|----------------|
| Fecha : | | | | | | |
| Nº de tienda: | | | | | | |
| Código | Cantidad por unidad | Descripción | | | | Cantidad total |
| | | Género | Talla | Color | Modelo | |
| | | | | | | |
| Solicitado por : | | | | | | |
| Autorizado por : | | | | | | |

Modelo sugerido de Recibo de Salida de Mercadería

| DAKANI S.A.C. RUC: 20531736088 | | RECIBO DE SALIDA DE MERCADERÍA N° 0001 | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---|-------|-------|--------|----------------|
| Fecha : | | | | | | |
| Se entrega a la tienda: | | | | | | |
| Código | Cantidad por unidad | Descripción | | | | Cantidad total |
| | | Género | Talla | Color | Modelo | |
| | | | | | | |
| Entregado por : | | | | | | |
| Autorizado por : | | | | | | |