



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE  
ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN  
EL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. LIMA,  
2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL  
CONTADOR PÚBLICO**

**Autor:**

**ROMÁN CONTRERAS PEDRO**

**ORCID: 0000-0001-6431-9385**

**Asesor:**

**MUERAS LEIVA, EDGARD**

**ORCID: 0000-0002-0048-9403**

**LIMA – PERÚ**

**2021**

## **TÍTULO DE TESIS**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. LIMA, 2020.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

**ROMÁN CONTRERAS, PEDRO**

**ORCID: 0000-0001-6431-9385**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado Escuela  
Profesional de Contabilidad, Lima - Perú  
Lima, Perú

### **ASESOR**

**MUERAS LEIVA, EDGARD**

**ORCID: 0000-0002-0048-9403**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado Escuela  
Profesional de Contabilidad, Lima - Perú

### **JURADOS**

**ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS ORCID**

**ORCID: 0000-0002-4415-1623**

**JESÚS PASCUAL AYALA ZAVALA ORCID**

**ORCID: 0000-0003-0117-6078**

**VÍCTOR HUGO ARMIJO GARCÍA ORCID**

**ORCID: 0000-0002-2757-4368**

## **HOJA DE FIRMA DEL JURADO**

---

**Dra. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. JESÚS PASCUAL AYALA ZAVALA**  
**MIEMBRO**

---

**Dr. VÍCTOR HUGO ARMIJO GARCÍA**  
**MIEMBRO**

## **HOJA DE AGRADECIMIENTO**

### **AGRADECIMIENTO**

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

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

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

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

### **DEDICATORIA**

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

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

## **RESUMEN Y ABSTRACT**

La presente investigación fue realizada teniendo como Objetivo principal: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A., LIMA - 2020. La Metodología de la investigación de estudio es tipo descriptivo debido a que se realizó un estudio de detalles de las características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema, con una sola variable, solo se recolectó la información. Los resultados de la encuesta, la empresa no cuenta con un sistema de control interno en el área de almacén y un sistema de vigilancia, por eso, es necesario implementar un sistema de vigilancia. Se Estableció las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A. Lima – 2020. Según la conclusión de acuerdo al cuestionario que se aplicó a al gerente y los trabajadores de la empresa, se logra concluir que la empresa tiene un plan estratégico en que se define la misión, visión y metas. Se Describió que la empresa debe actualizar el manual de Organización y Funciones, el cual ayudará a detallar y asignar las funciones en cada una de las áreas evitando la duplicidad de funciones. Después de analizar los objetivos y conocer las oportunidades que tiene la empresa para implementar un Sistema de Control Interno se procede a exponer las propuestas de mejora en la empresa FADALI S.A. Lima – 2020.

**Palabras claves: Control interno, en las Micro y Pequeñas Empresas del Perú.**

## **ABSTRACT**

The present investigation was carried out with the main objective: Identify the opportunities for internal control that improve the possibilities of the company FADALI SA, LIMA - 2020. The Methodology of the study research is descriptive because a study of details of the characteristics, qualities and attributes without entering the degrees of analysis of the problem, with a single variable, only the information was collected. The results of the survey, the company does not have an internal control system in the warehouse area and a surveillance system, therefore, it is necessary to implement a surveillance system. The internal control opportunities were established that improve the possibilities of the company FADALI S.A. Lima - 2020. According to the conclusion according to the questionnaire that was applied to the manager and the workers of the company, it is possible to conclude that the company has a strategic plan in which the mission, vision and goals are defined. It was described that the company should update the Organization and Functions manual, which will help to detail and assign the functions in each of the areas avoiding duplication of functions. After analyzing the objectives and knowing the opportunities that the company has to implement an Internal Control System, we proceed to expose the improvement proposals in the company FADALI S.A. Lima - 2020.

**Keywords: Internal control, in the Micro and Small Companies of Peru.**

# CONTENIDO

TÍTULO DE TESIS .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN Y ABSTRACT .....	vi
1. CONTENIDO .....	viii
7. INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	X
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISION DE LITERATURA .....	5
Antecedentes.....	5
Internacionales .....	5
Nacionales.....	7
Bases Teóricas de la Investigación .....	12
Marco Conceptual .....	14
III. HIPOTESIS .....	22
IV. METODOLOGÍA .....	22
a. El diseño de investigación.....	22
b. Población y muestra .....	22
c. Definición y operacionalización de variables .....	23
d. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
e. Plan de análisis .....	23
f. Principios éticos.....	25
V. RESULTADOS.....	26
a. Resultados .....	26
TABLA 1:.....	36
TABLA 2:.....	37
TABLA 3:.....	37
TABLA 4:.....	38
TABLA 5:.....	39
TABLA 6:.....	39
TABLA 7:.....	40



<b>TABLA 8:</b> .....	41
<b>TABLA 9:</b> .....	41
<b>TABLA 10:</b> .....	42
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	43
<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....	46
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	48
<b>ANEXOS</b> .....	52
<b>Anexo 1:</b> Cronograma de actividades.....	52
<b>Anexo 2:</b> Presupuesto.....	53
<b>Anexo 3:</b> Instrumento de recolección de datos.....	55
<b>Anexo 4:</b> Consentimiento informado.....	68

# **INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS**

## **TABLAS**

TABLA 1 IMPLEMENTACION CONTROL INTERNO

TABLA 2 PLAN ESTRATEGICO

TABLA 3 PLAN OPERATIVO

TABLA 4 MANUAL DE FUNCIONES

TABLA 5 PERSONAL CON EXPERIENCIA Y TIEMPO DE SERVICIOS

TABLA 6 PARTICIPACION DE REUNIONES DIFERENTES ÁREAS

TABLA 7 PARTICIPACION SOBRE TEMAS DE CLIMA LABORAL

TABLA 8 PLAN ANUAL SOBRE CAPACITACION DE PERSONAL

TABLA 9 CONOCIMIENTO SOBRE LOS OBJETIVOS Y METAS

TABLA 10 LA EMPRESA FADALI S.A. PROMUEVE TEMA CULTURA RIESGO

## **FIGURAS**

FIGURA 3 ANEXO: BIENES PRESUPUESTO

CUADRO 4 ANEXO: SERVICIOS PRESUPUESTO

## **I. INTRODUCCIÓN**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variable de nuestro estudio. Cuyo objetivo específico fue: Establecer oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las empresas, para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Cuya metodología fue: descriptivo la técnica revisión bibliográfica, el instrumento fue un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: el control interno es un plan de organización en el cual se utilizaran métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones.

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variable.

Se llegó a las siguientes conclusiones: El ambiente de controles fundamental porque permite el estímulo e influencia en las actividades que realiza el recurso humano respecto a sus actividades. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, ya que teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se puede minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Por su parte las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias,

toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

La empresa objeto de estudio con Razón Social FADALI S.A. con RUC: 20111063584, Domicilio fiscal Calle Antequera N° 152 San Isidro – LIMA, con su Director Gerente FAUD ALI ARWISH LADCANI, iniciando su actividad en 1987, especializada en el rubro de confección de prendas y Marketing Promocional. El trabajo de investigación tiene por finalidad realizar el estudio del control interno, cuyo título es: **“Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú: Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2020.**

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

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

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

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

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

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades de mejora de los factores relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú: Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2020.

Para dar la respuesta al problema de la empresa, se ha planteado el siguiente:

### **OBJETIVO GENERAL**

Identificar las oportunidades de Control Interno que mejore las posibilidades de la Empresa Fadali S.A., Lima-2020.

### **OBJETIVO ESPECÍFICO**

1. Establecer oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A., LIMA-2020.
2. Describir oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A., LIMA- 2020
3. Explicar las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A., LIMA– 2020

**Desde el punto de vista teórico:** Esta investigación pretende brindar los lineamientos que caracteriza al control interno y desde allí brindar orientaciones necesarias para que la empresa los implemente en su organización interna, permitiéndole optimizar la eficacia y eficiencia en cada una de sus áreas, de esta forma al implementar el sistema de control interno en la empresa se cumplirán con los objetivos propuestos en la misma.

**Desde el punto de vista práctico:** El control interno será de gran ayuda para que la empresa mejore en todas las áreas, así mismo se reducirán gastos innecesarios desde la implementación de un buen control interno, de esta forma sus recursos serán utilizados al máximo y cada una de sus operaciones ayudará a conseguir mejor utilidad.

**Desde el punto de vista académico:** Esta investigación pretende brindar aportes teóricos para entender la relevancia del control interno en las empresas; de esta manera se elevará la calidad en el servicio. Además servirá de antecedente para que otros investigadores realicen estudios afines en la ciudad, región o país. Así mismo será el antecedente para que otros investigadores continúen implementando el control Interno en sus Empresas, de manera que en futuro no muy lejano sea parte integradora de las áreas y así se optimicen sus servicios.

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

## II. REVISION DE LITERATURA

### Antecedentes

### Internacionales

**Morales y Torres (2015)**, en su investigación titulada Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil realizada en la Universidad Politécnica Salesiana tuvieron como objetivo general diseñar un sistema de control interno de inventario para la empresa Service Lunch basado en los fundamentos del informe COSO 1 con la finalidad de evitar pérdidas, las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron entrevista y CheckList, tuvieron como conclusión que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega y se estableció con claridad las políticas enfocadas al buen manejo de la materia prima por parte de los empleados, realizando también flujogramas para su fácil comprensión.

**Avenir (2016)** en su publicación sobre “tipos de controles internos se usan en las tiendas de ropa”, concluyó que Establecer procedimientos sistemáticos en una tienda de ropa es necesario para evitar o minimizar las pérdidas en el inventario, el hurto de efectivo, los gastos innecesarios y otros problemas que causan que tu negocio pierda activos e ingresos. Estos controles deberían impedir a los empleados, clientes y proveedores cometer robos o fraudes. Un buen sistema de control interno incluye la separación de los deberes, un sistema de autorización bien definido y áreas de responsabilidad y contabilidad claras.

**(Pineda Vergaray, 2018)** en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF – México.

Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva bibliográfica- documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

**Mejías, U., (2013)** en su trabajo de investigación: “estrategias de control interno para el proceso de almacén –inventarios de la empresa Amal productos, C. A.”. Realizado en la universidad José Antonio Páez de Venezuela, tuvo un objetivo general: proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén inventarios de la empresa Amal productos, C.A. tuvo como metodología que se utilizo es la técnica de la observación directa, para captar todo lo relacionado a las actividades que se realizan en el departamento de almacén – inventarios. Obteniendo el siguiente resultado de las personas encuestadas el 14% señala que tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías que se encuentran en la empresa, mientras que el 86% restantes señalan lo contrario a través de este resultado se puede evidenciar que es menor la proporción de personal que conoce las cantidades exactas de mercancías que posee la empresa, lo que denota que denota que no existe una divulgación del control interno que se realiza sobre el inventario llegaron a las siguientes conclusiones: El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las



existencias de la empresa. Existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en el almacén. Desde el punto de vista contable, se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión del almacén sobre la actualización de los registros contable. No todo el personal interviene en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa.

**Freire (2013)** en su investigación titulada “Sistema de control interno y gestión administrativa en una empresa comercializadora de prendas de vestir para niños y adultos en la ciudad de Riobamba”, Concluyo que la mayoría de las empresas comercializadoras de prendas de vestir de la ciudad de Riobamba no cuentan un sistema de control interno en sus operaciones, lo que ha ocasionado que sus activos se vean expuestos a robos, fraudes y pérdidas monetarias; así mismo presentan una mala gestión administrativa, esto se ve reflejado en la falta de políticas y estrategias para los procesos administrativos y financieros; lo que les ha llevado al borde de la quiebra.

## **Nacionales**

**Mallqui, Quispe y Rabanal (2017).** La estructura del sector textil y confecciones se desarrolla desde el cultivo de algodón hasta la comercialización de la prenda, ya sea en el mercado interno o en el mercado de exportación. Es por ello que se describen los procesos correspondientes a la producción de prendas de tejido de punto. Esta descripción se realiza en dos etapas. La primera etapa tiene como objetivo producir la tela acabada, y se desarrolla desde el proceso de cardado de hilado (proceso realizado a todo tipo de hilado, y que consiste en la eliminación de las impurezas presentes), hasta el proceso de acabado

textil. La segunda etapa tiene como objetivo producir la prenda acabada, y se desarrolla desde el proceso de corte, hasta el proceso de acabado de prenda

**PRODUCE (2015)** señala que la producción de textiles y confecciones en los últimos años no ha mostrado señales claras de recuperación, además identifican la estacionalidad en la producción, donde destacan los incrementos en febrero y agosto anticipando los cambios de estación. Además, el volumen de producción de los textiles tuvo una variación casi nula en el 2014, mientras que esta variable para el caso de las confecciones cayó en 6.2%, lo cual demuestra que las mayores caídas registradas en el PBI textil y confecciones corresponden a menores volúmenes de producción.

**Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (2017)**, señala que la Rama de Producción Nacional del sector textil viene cayendo ininterrumpidamente desde el año 2012, habiendo retrocedido 5,6% en el 2016. Estas caídas se explican principalmente a la menor producción de prendas de vestir y confecciones, que cayeron a una tasa promedio de -7,16% en dicho periodo.

**Posada (2017)**, señala que entre los años 2009 y 2016 los productores nacionales de prendas y complementos de vestir sufrieron daños importantes en su industria por culpa de esta práctica comercial (dumping) realizada por los proveedores chinos ubicándose significativamente por debajo del precio de venta del producto similar fabricado por la RPN. De este modo, se verificó que la diferencia entre el precio del producto nacional y el precio de las importaciones chinas investigadas se mantuvo en niveles de 37,1% y 38,4% en el periodo indicado; en donde la demanda peruana por prendas y complementos de vestir aumentó considerablemente pasando de 180.202 millones de prendas en el 2009 a 263.968 millones de prendas en el 2011, representando un crecimiento acumulado de 46,5%.

**Montoya (2016)**, en su investigación holística titulada implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO en una empresa Textil – Miraflores, 2016, su objetivo principal fue elaborar una propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO, aplicado a una empresa textil en el distrito de Miraflores, provincia y departamento de Lima 2016, de un enfoque mixto, tipo proyectiva y diseño longitudinal-transversal se aplicaron instrumentos como cuestionario y entrevista llegando a la conclusión que se logró elaborar una propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO en una empresa textil y que su investigación puede ayudar a las empresas para el logro de objetivos implementando los componentes del modelo COSO.

**Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) – Existencias** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

El sector confecciones es un sector muy importante para el país, su relevancia radica en que constituye un motor importante de crecimiento para la economía nacional gracias a sus múltiples características: encadenamiento con otras industrias, uso de materias primas de origen nacional, intensivo en el uso de mano de obra y fuente importante de exportaciones, lo que contribuye a la diversificación productiva del país. El Peruano (9

Enero 2018) indicó que el sector registraría un crecimiento de alrededor del 4% este año según proyectó el titular del Ministerio de la Producción (Produce), Pedro Olaechea. Universia Perú (25 Enero 2018) manifestó que el Centro de Investigaciones de Economía y Negocios Globales CIEN-ADEX hizo sus propias proyecciones para el 2018, estimando que el subsector Confecciones generará 242,981 empleos. El presente diagnóstico operativo empresarial analiza los procesos de la empresa. Confecciones S.A.C., dedicada a la confección y exportación de prendas de vestir, este capítulo describe de manera general a la empresa con la finalidad de conocer la estructura organizacional, la ventaja competitiva, estrategias que utiliza, productos y procesos, a modo de contextualizar al lector dando un panorama integral de la empresa para finalizar con conclusiones en función a lo revisado.

**Sosa (2015)** en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C-Lima”, identificó en la empresa una relación positiva entre control interno y la gestión contable, esto quiere decir que si existe un óptimo control interno en la empresa la consecuencia será una gestión sobresaliente en la empresa. Detecto según el diagnóstico situacional que existe un déficit en cuanto al entorno laboral como en los planes organizacionales.

La presencia de un nivel bajo en cuanto a confiabilidad de información y los cargos del personal. En cuanto a la supervisión en la gestión los resultados afirman que se brinda al área contable un control y monitoreo de los ingresos contables y delegación de función, siendo ésta una supervisión regular.

**Llacza (2017)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L” de Chimbote” el objetivo de esta investigación es determinar y describir la influencia del

control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa Constructora Covesa SRL. De Chimbote. La investigación fue de diseño no experimental- bibliográfico- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario.

Concluyó que la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta, Los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Identifica que la empresa no ha implementado un buen sistema de control interno lo cual influye en la mala gestión empresarial, obstaculizando el uso eficaz de los recursos en la empresa.

**(Pineda Vergaray, 2018)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015, de la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso Empresa “SERVIMPORT” de Nuevo Chimbote, 2015. , Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Llegó al siguiente resultado: El control interno para las empresas privadas del Perú, es una herramienta práctica de gestión, es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección y que a la vez involucra a todos los niveles y miembros de una organización, a través del seguimiento y monitoreo de la rentabilidad de la empresa a través de objetivos planteados en forma periódica, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera en el desarrollo de la gestión.

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

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

## **Bases Teóricas de la Investigación**

### **Teoría de Control Interno**

(Estupiñan Gaitan, 2015), “El Control Interno es un proceso integrado a los procesos (y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos), efectuado por el Consejo de la Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El Control Interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos”.

## **El Informe COSO**

### **COSO I**

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

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

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

### **COSO II**

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

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

- a) Ambiente de control: Son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

- b) Establecimiento de objetivos: Estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
- c) Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
- d) Evaluación de Riesgos: Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- e) Respuesta a los riesgos: Determinación de acciones frente a los riesgos.
- f) Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

### **Coso III**

(Munive Hurtado, 2016) En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

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

Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación

### **Marco Conceptual**

#### **Control**

“Define como un elemento del proceso administrativo que incluye las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones



planificadas. Todos los gerentes de una organización tienen la obligación de controlar; por ejemplo, tienen que realizar evaluaciones de los resultados y tomar las medidas necesarias para minimizar las ineficiencias, el control es un elemento clave en la administración”. (Ortiz, 2009),

### **Control Interno**

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

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

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

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

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

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

### **Control Interno Contable**

El presente trabajo de investigación, se realiza con la finalidad de crear un conjunto de normas, principios fundamentos, procesos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución privada y pública. “Son controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las

operaciones financieras autorizadas. La implantación y mantenimiento de estos controles internos contables, corresponden incuestionablemente al Departamento de Contabilidad. La importancia de estos controles para la auditoría, ya que son de gran interés para el auditor que debe evaluar y opinar sobre los estados financieros obtenidos de los registros, y para cuya protección están diseñados estos sistemas. Igualmente, esta evaluación será fundamental en la elaboración del plan de la auditoría para determinar la magnitud de las pruebas suficientes y necesarias para sustentar las opiniones en los informes”. (Capote Cordovéz, 2007).

### **Control Interno Administrativo**

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

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

### **Estructura de control Interno**

“La estructura de control interno de una empresa está conformada por una serie de componentes interrelacionados que deben existir para proporcionar garantías razonables que se alcanzarán los objetivos de control de la administración. Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo

la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad”. Así lo explica (Beasley, 2007)

### **Componentes o elementos de la estructura de control interno**

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

### **Ambiente de control**

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

## **Evaluación de Riesgos**

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

## **Actividad de Control**

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

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

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

## **Información y comunicación**

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

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

## **Monitoreo de controles**

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

## **Control de Gestión**

“El control de la gestión permite valorar tanto la acción y resultados de una organización como el aporte de sus diferentes áreas y miembros; para el control de gestión es necesario

el uso de mecanismos que permitan emprender de manera sencilla, lo que ocurre y el porqué de ello en la organización. Así se podrán establecer programas de mejoramiento del desempeño”. (Gómez Butriago, 2017).

## **La Empresa**

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

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

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

### III. HIPOTESIS

No se aplica en la en la Empresa FADALI S.A – Lima, 2020, por ser un trabajo Descriptivo- Bibliográfico

Debido a que el diseño de investigación es descriptivo, la presente investigación, no formuló hipótesis. Basado en Merriam (1988) quien precisó que el papel de las hipótesis o soluciones provisionales en investigaciones descriptivas es prácticamente nulo

### IV. METODOLOGÍA

#### a. El diseño de investigación

El tipo de investigación de estudio es descriptivo debido a que se realizó un estudio de detalles de las características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema, con una sola variable, solo se recolectó la información. El estudio de investigación se comprendió bajo un enfoque cuantitativo, puesto a que se utilizó una técnica de recolección de datos que permitió descubrir detalles que expliquen el comportamiento del agente estudiado, en este caso la empresa FADALI S.A. LIMA-2020

b. **Población:** La Empresa FADALI S.A. cuenta con 6 áreas Gerencia, Contabilidad, Ventas, Logística y Despacho, Almacén y Producción.

**Muestra:** Cuenta con 16 trabajadores, las encuestas se realizaron al gerente (Ingeniero Industrial), jefe de logística y Despacho, jefe de Almacén y ayudantes, al final se pudo realizar las encuestas a 10 trabajadores (jefes y empleados), Durante la pandemia falleció el jefe del Área de Almacen y de Mantenimiento motivo por el cual el gerente de la empresa suspendió continuar con las encuestas.



### c. Definición y operacionalización de variables

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

### d. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el recojo de la información que ayude con la elaboración de la investigación se utilizó la técnica de la encuesta. El instrumento utilizado será el cuestionario, constituido por preguntas. Así mismo se ha utilizado bibliografías documentarias

### e. Plan de análisis

En primer lugar se obtuvo la mayor información de la empresa a través de una entrevista con el gerente de la empresa FADALI S.A. Se aplicó una encuesta para conocer las deficiencias o debilidades en los diversos procesos de la empresa y así aplicar el estudio y alcanzar el objetivo general. Posteriormente se proponen las propuestas de mejora que ayuden a superar las deficiencias encontradas mediante la aplicación de encuesta.

Se realizó la aplicación del instrumento encuesta, el cual fue aplicado el gerente y algunos de los trabajadores de la Empresa. Se realizó la propuesta de mejora de acuerdo a las amenazas y dificultades encontradas en la empresa **FADALI S.A. LIMA 2020**

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

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>
<p>La Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú: Caso de la Empresa Fadali S.A., Lima-2020.</p>	<p>Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de la Empresa Fadali S.A., Lima-2020</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>“Identificar las principales oportunidades de Control Interno que mejore las oportunidades en la Empresa Fadali S.A., Lima-2020.</p> <p><b>OBJETIVO ESPECÍFICO</b></p> <p>1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Fadali S.A Lima - 2020.</p> <p>2.Describir</p>	<p>No se aplica en la Empresa FADALI S.A , LIMA 2020</p>	<p>No experimental cuantitativo, bibliográfico documental y de caso”.</p>

		oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Fadali S.A Lima- 2020 3.-Explicar la propuesta de mejora en el control interno que mejore las posibilidades de la empresa Fadali S.A., Lima-2020		
--	--	--	--	--

## f. Principios éticos

En la realización de la presente investigación, se respetó el código de ética para la Investigación emitido por la Universidad, aquí mencionamos algunos principios éticos que deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación.

**Protección a la personas.-** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinara de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

**Justicia.-** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones necesarias para asegurar de sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos no den lugar a prácticas injustas.

**Integridad científica.-** La integridad o rectitud deben regir en toda la actividad científica, la integridad del investigador resulta relevante en función de las normas

deontológicas de su profesión, se evalúan, declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan de una investigación.

**Consentimiento informado y expreso.-** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica, mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten e uso de información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Todo Contador Público debe estar animado con un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

## **V. RESULTADOS**

### **a. Resultados**

#### **Objetivo General:**

Identificar las principales oportunidades de Control Interno que mejore las oportunidades en la Empresa FADALI S.A., Lima-2020

#### **Respecto al Objetivos Específicos**

1.- **Establecer** las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A., Lima-2020

2.- **Describir** las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A., LIMA- 2020.

Según los resultados de la encuesta realizado a los 10 trabajadores (Jefes y Empleados), se descubrió que la empresa no cuenta con un sistema de control interno en el área de almacén

y un sistema de vigilancia, por eso, es necesario implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras instaladas dentro de la empresa, ubicándolas en lugares estratégicos como en el área de almacén, lo que permitirá mayor vigilancia.

Es necesario que la empresa FADALI S.A.; cuente con los respectivos controles para custodiar los bienes que existen en el almacén y disminuir el riesgo de pérdidas. Se debe realizar el registro oportuno en documentos que sustenten las entradas y salidas de los bienes que existen en el almacén. Por tanto hay necesidad de contratar una persona para que labore en el área de almacén. A la interrogante si existe un manual de Organización y Funciones, se evidenció que la empresa no cuenta con un MOF actualizado.

**3.- Explicar** las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A. LIMA- 2020

Después de analizar el objetivo específico N°2 y conocer las oportunidades que tiene la empresa se procede a exponer las propuestas de mejora en la empresa FADALI S.A. LIMA- 2020.

**CUADRO 1**

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

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

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

N°	COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno o formalmente?		X
2	¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?		X
3	¿Cuenta la empresa con un plan operativo?		X
4	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones con los requisitos de los cargos existentes en la misma?		X
5	¿La dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio?		X
6	¿Se realiza oportunamente las reuniones con las participaciones de directores de las diferentes áreas?		X
7	¿Realiza actividades sobre el clima laboral?		X
8	¿La empresa cuenta con el plan anual de capacitación?		X
<b>TOTAL</b>			



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

N°	COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿En la empresa existen mecanismos para identificar los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares?		X

2	¿En la empresa existen mecanismos para identificar a los cambios, que puedan surgir y afectar el la misión?		X
3	¿En la empresa existen los procedimientos de control interno necesarios en los subsistemas, operaciones y procesos claves?		X
4	¿La empresa tiene implementados controles para asegurar el acceso y la administración en la información se realicen por el personal facultado?		X
5	¿La empresa realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente?		X
<b>TOTAL</b>			

N°	COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere?	X	
2	¿La empresa conoce si la administración del sistema de informaciones cumple con sus funciones?	X	

3	¿La empresa realiza la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades?	X	
4	¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas?	X	
5	¿En la empresa hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios?	X	
<b>TOTAL</b>			

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

## **Análisis de Resultados**

Por motivo de la pandemia el Gerente de la empresa FADALI S.A. determino que se suspendiera definitivamente el trabajo de la encuesta y cuestionario, siendo 10 trabajadores encabezados por el Director Gerente, Jefe de Logística, Jefe de Mantenimiento, Jefe de Almacén y otros que fueron encuestados.

**Tabla 1:** Se observa en el gráfico N° 1, el 100%, de los trabajadores de la empresa FADALI S.A. no tiene conocimiento de la implementación de un Control Interno en el almacén.

**Tabla 2:** Se observa en el gráfico N° 2, el 100 de los empleados del área de almacén de la empresa FADALI S.A. no cuenta con un plan estratégico

**Tabla 3:** Se observa en el gráfico N° 3 el 100 % de los empleados del área de almacén de la empresa FADALI S.A. no cuenta con un plan operativo

**Tabla 4:** Se observa en el gráfico N° 4, el 100 % de los empleados del área de almacén de la empresa FADALI S.A. no cuenta con un manual de funciones

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

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

**Tabla 7:** Se observa en el gráfico N° 7, el 40 % de los empleados de la empresa FADALI S.A. fomenta y participan sobre temas del clima laboral y el 60 % no participan.

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

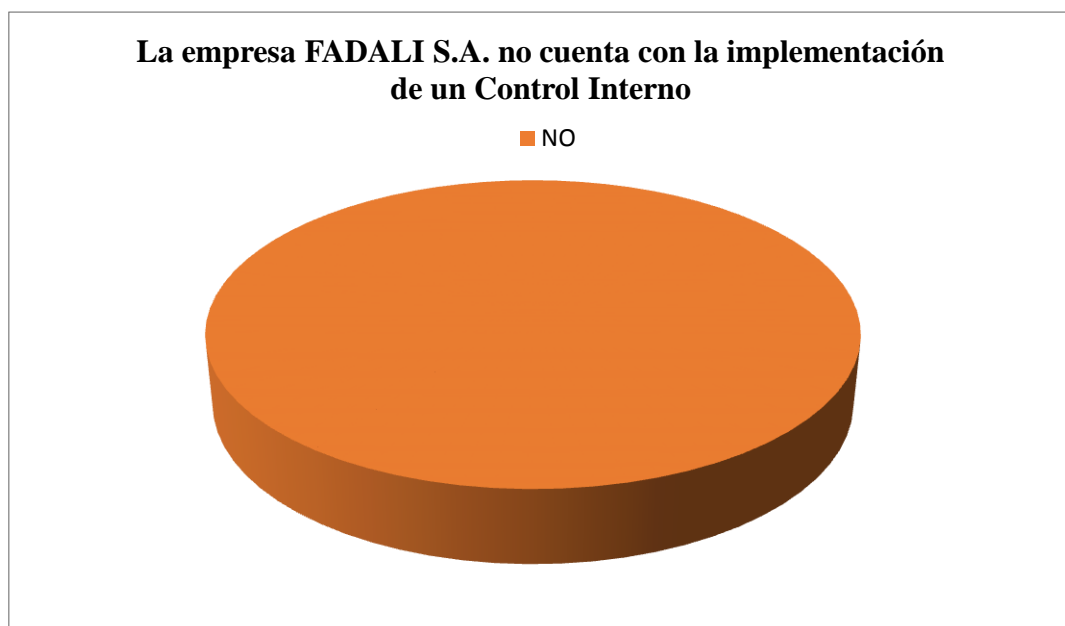
**Tabla 9:** Se observa en el gráfico N° 9, el 100 % de los empleados de la empresa FADALI S.A. del área de almacén manifiesta que no conocen los objetivos y las metas

**Tabla 10:** Se observa en el gráfico N° 10, el 100 % de los empleados de la empresa FADALI S.A. del área de almacén afirman que no promueven una cultura de riesgo.

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

**TABLA 1:**

**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



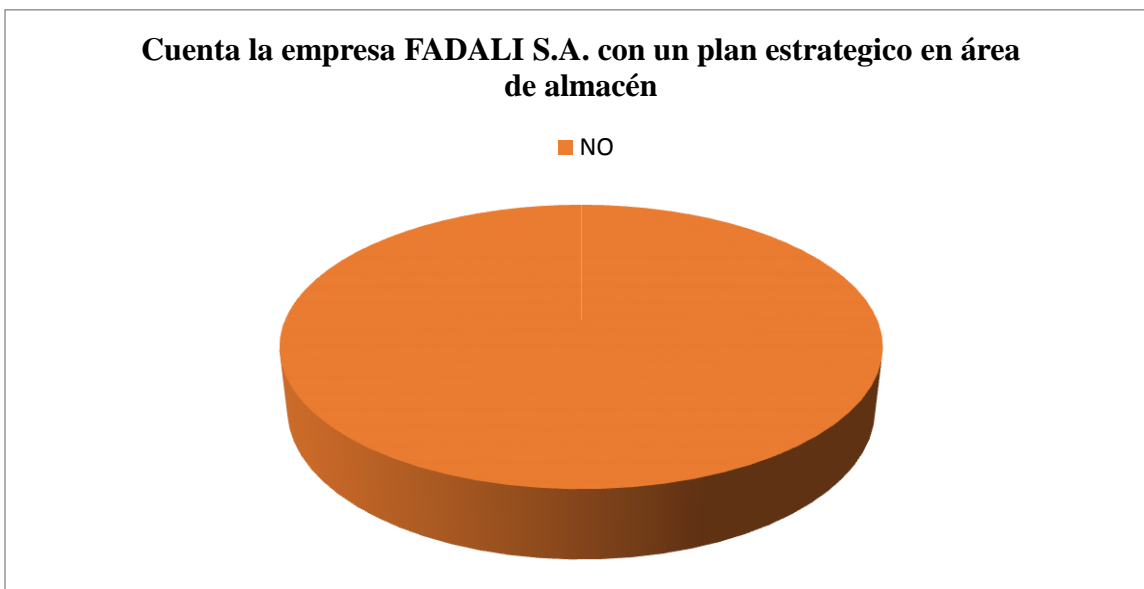
**FIGURA 1 Implementación Control Interno.**

**Análisis:**

Se observa en el gráfico N° 1, el 100%, de los trabajadores no tiene conocimiento de la implementación de un Control Interno

**TABLA 2:**

**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



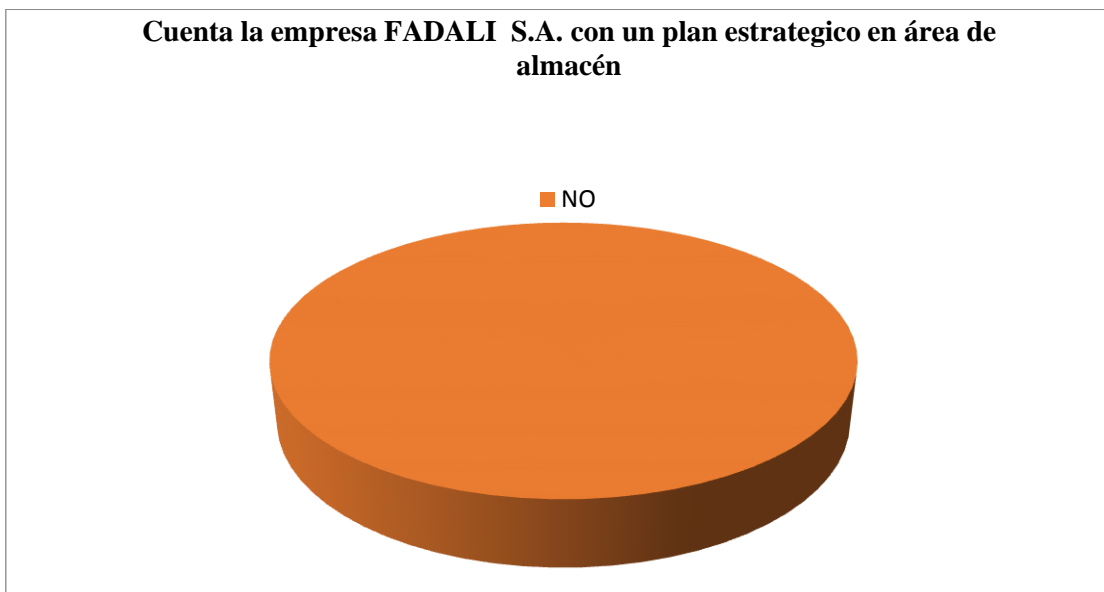
**FIGURA 2 Plan Estratégico.**

**Análisis:**

Se observa en el gráfico N° 2, el 100 % de los empleados del área de almacén de la empresa FADALI S.A. S.A. no cuenta con un plan estratégico.

**TABLA 3:**

**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



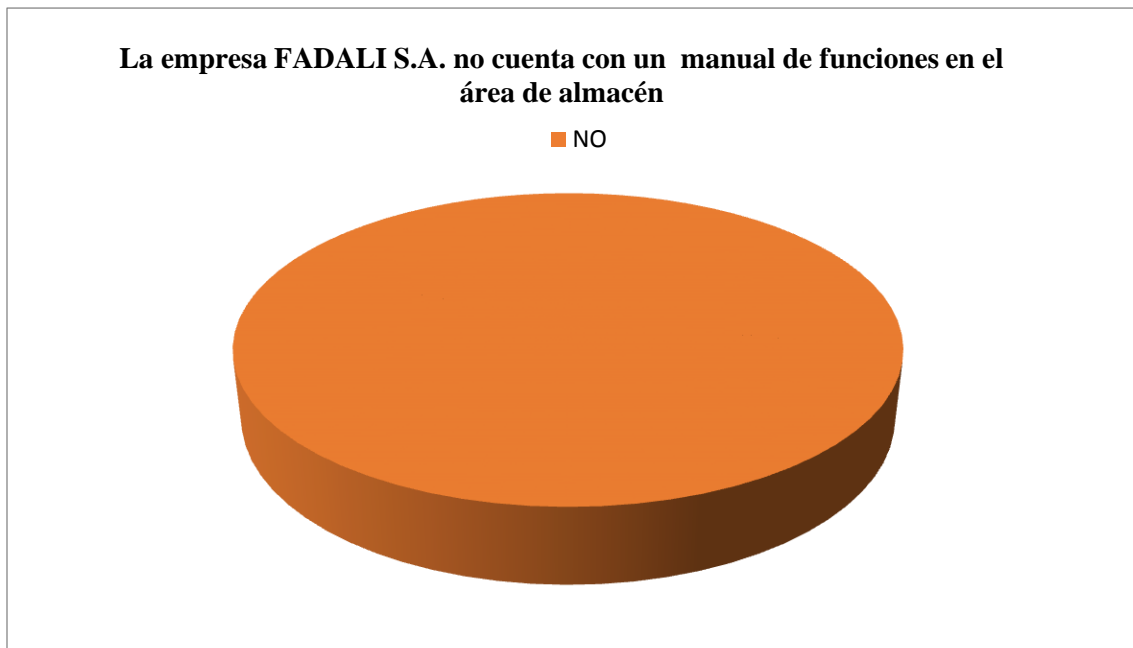
### **FIGURA 3 Plan Operativo.**

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 2, el 100 % de los empleados del área de almacén de la empresa FADALI S.A. no cuenta con un plan operativo

### **TABLA 4:**

#### **Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



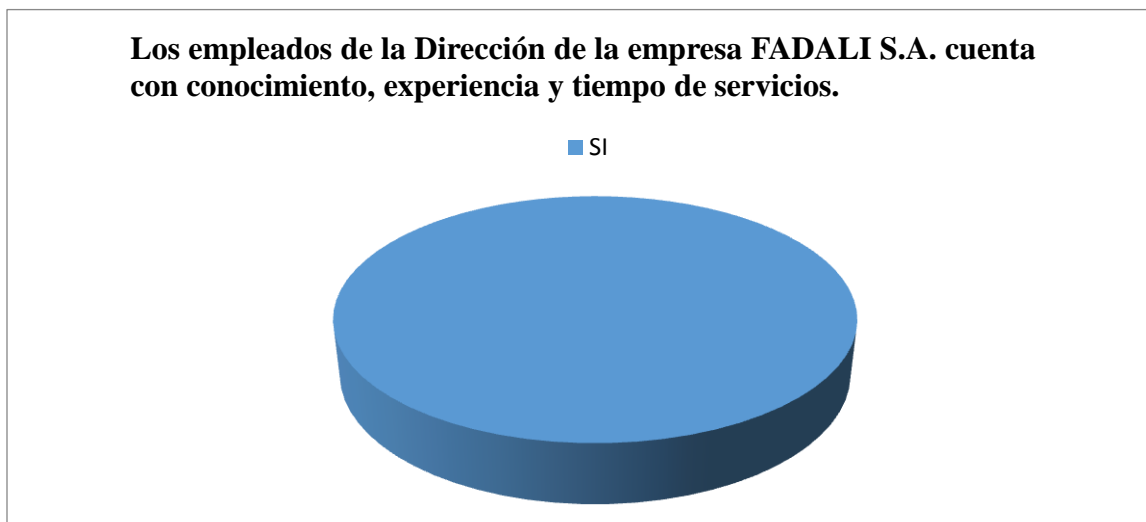
**FIGURA 4 Manual de Funciones.**

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 4, el 100% de los empleados del área de almacén de la empresa FADALI S.A. no cuenta con un manual de funciones.



**TABLA 5:**  
**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**

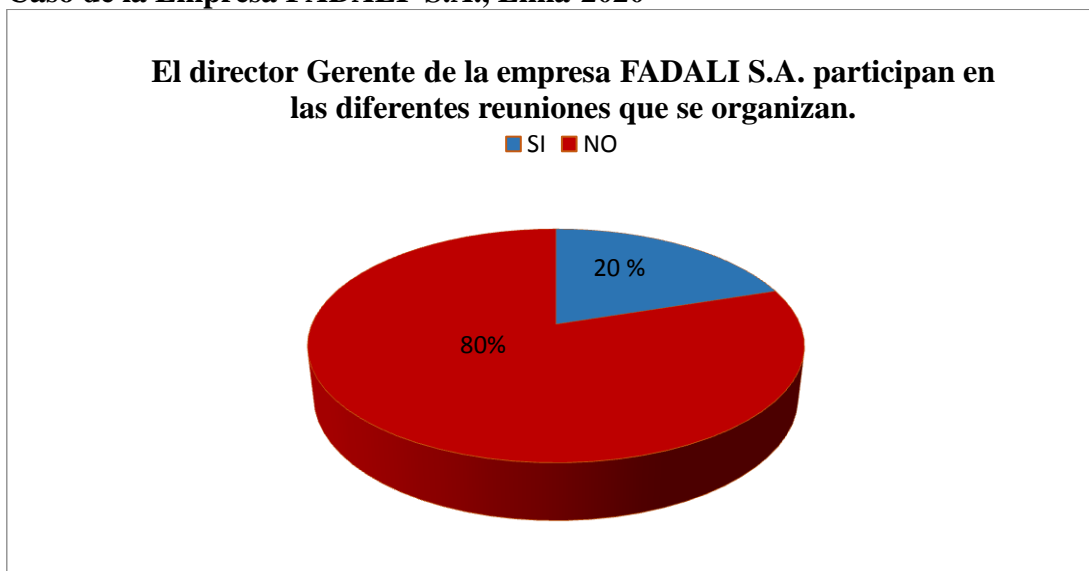


**FIGURA 5 La dirección integrada por personal con experiencia y tiempo de servicio.**

Análisis:

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

**TABLA 6:**  
**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



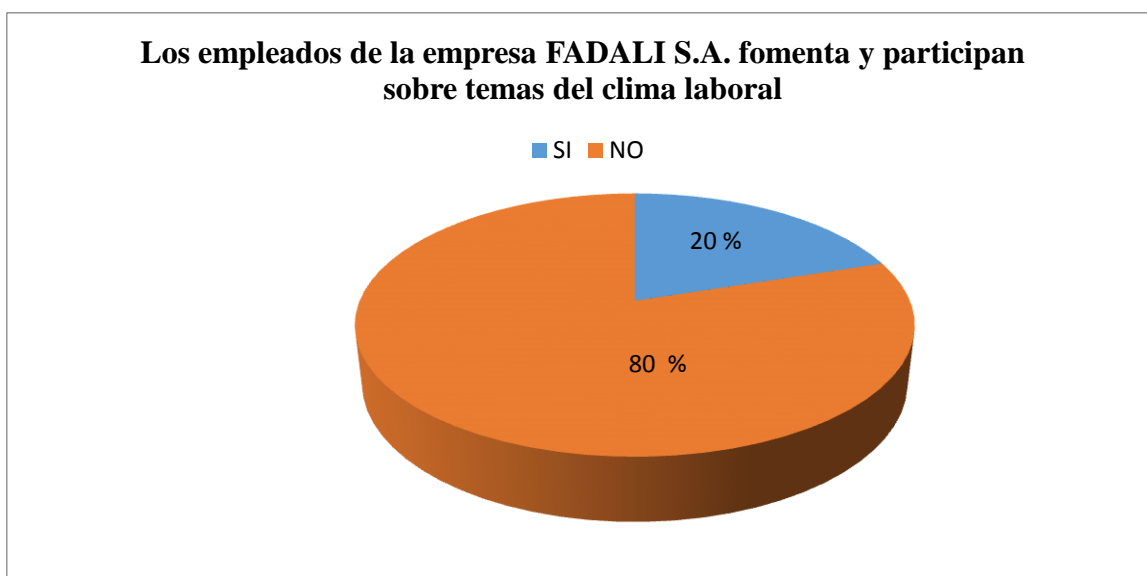
**FIGURA 6 Participación de directores de las diferentes áreas en las reuniones.**

Análisis:

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

**TABLA 7:**

**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



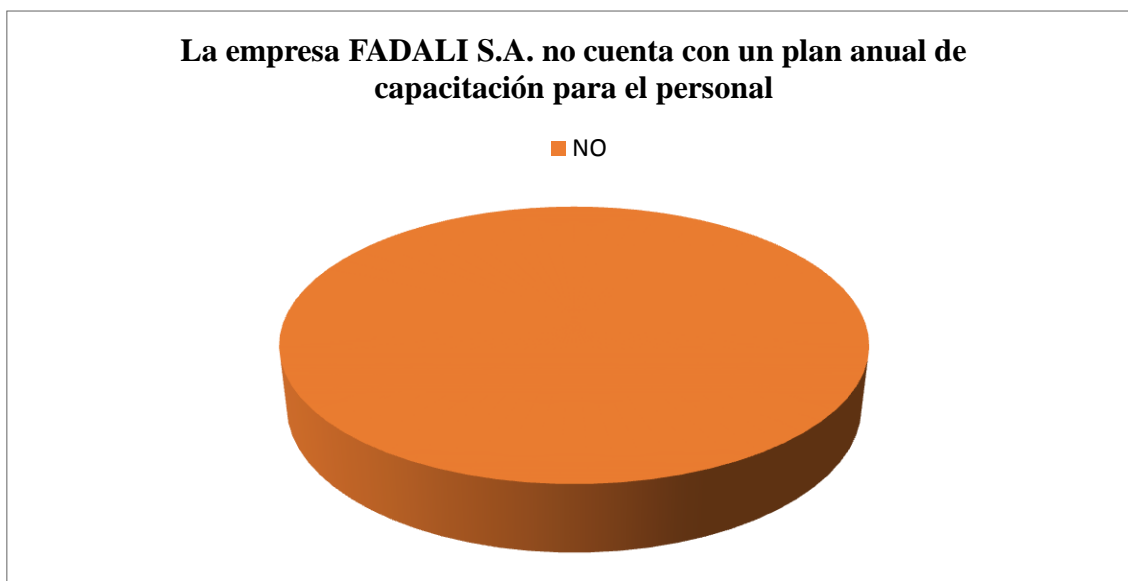
**FIGURA 7 Participación sobre el clima laboral.**

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 7, el 20 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. fomenta y participan sobre temas del clima laboral y el 80 % no participan.

**TABLA 8:**

**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



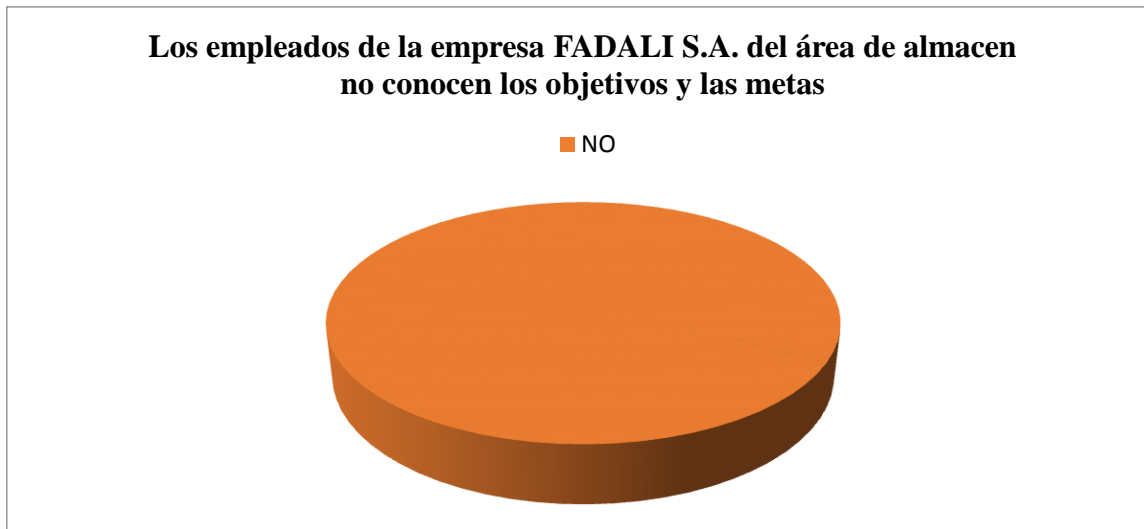
**FIGURA 8 La Empresa Fadali S.A. no cuenta con un plan anual de capacitación para sus empleados.**

**Análisis:**

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

**TABLA 9:**

**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



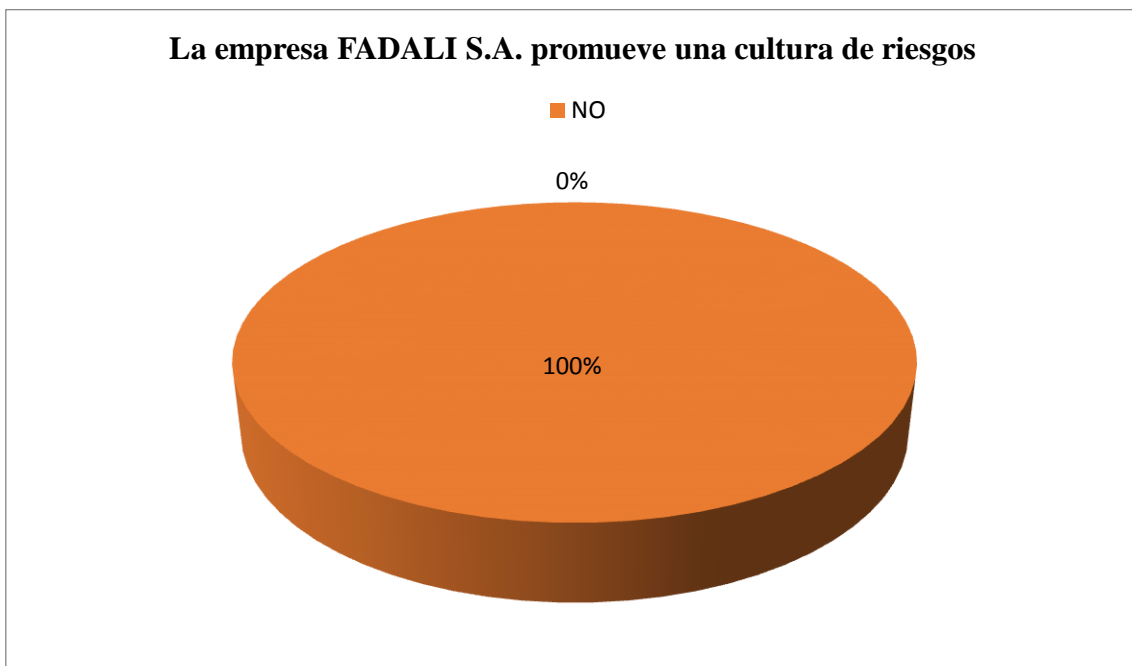
**FIGURA 9 Los empleados del área de almacén de la empresa FADALI S.A. conocen los objetivos y metas.**

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 9, el 100 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacén no conocen los objetivos y las metas.

**TABLA 10:**

**Caso de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020**



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

Análisis:

Se observa en el gráfico N° 10, el 100 % de los empleados de la empresa Fadali S.A. del área de almacén afirman que no promueven una cultura de riesgo.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **Objetivo General**

**IDENTIFICAR** las principales oportunidades del Control Interno que mejore las oportunidades de la Empresa FADALI S.A., Lima-2020

### **Respecto al Objetivo Específico N° 01**

**ESTABLECER** que las oportunidades del control mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A. LIMA – 2020

SEGUN LA ENCUESTA REALIZADO a 10 trabajadores encabezados por el Director Gerente, Jefe de Logística, Jefe de Mantenimiento, Jefe de Almacén y otros se llegó a concluir:

### **CONTROL INTERNO**

La empresa FADALI S.A.- 2020, no cuenta con un plan de trabajo definido el cual no le permite establecer claramente sus objetivos y metas, trabajando a la deriva, actualmente la empresa ha sido autorizada a reiniciar sus operaciones comerciales, su gestión será complicada, no tiene personal profesional y capacitado para identificar riesgos que puedan afectar a la empresa, a pesar de las deficiencias del área de Almacén no se implementan procedimientos de un Sistema de control para subsanarlas los diferente problemas.

### **Respecto al Objetivo Específico N° 02**

**DESCRIBIO** oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A. Lima – 2020

En la Empresa, se describe los problemas encontrados:

## CONTROL INTERNO

En este aspecto la empresa viene desarrollando su operación comercial prescindiendo de esta herramienta de gestión, trabaja de manera deshornada, sin visión y misión, es por ello que no alcanza metas y objetivos esto aunado a que no cuenta con un plan de trabajo, no se identifican los riesgos que afectarían a la empresa.

La empresa debe confeccionar un manual de Organización y Funciones, el cual ayudará a detallar y asignar las funciones en cada una de las áreas evitando la duplicidad de funciones. La empresa debe verificar el buen manejo del mismo, esto ayudará a reducir cualquier situación de riesgo. La empresa debe implementar un sistema de vigilancia por medio de cámaras instaladas dentro de la empresa, esto permitirá contar con un monitoreo constante las 24 horas del día. La empresa debe mejorar la gestión de almacén en la empresa, tener un control de los bienes que allí existen, el registro de las entradas y salidas. Las inspecciones periódicas en esta área para verificar lo que está en los reportes y lo que aparece de manera física, ayudara a prevenir posibles riesgos que afecten el desarrollo de las actividades.

La empresa debe implementar estrategias que le ayuden a brindar satisfacción al cliente por los servicios recibidos, estrategias aplicadas antes, durante y al final de cada proyecto, sin olvidar mantener una comunicación con cliente después de haber ofrecido e servicio.

### **Respecto al objetivo específico N°03**

**EXPLICO** las propuestas de mejora en el control interno que mejoren las posibilidades de la empresa FADALI S.A. Lima – 2020.

Después de analizar el objetivo específico N°2 y conocer las oportunidades que tiene la empresa se propone lo siguiente lo siguiente:

## CONTROL INTERNO

Se propone que la empresa implemente un sistema de control interno basado en el sistema COSO, adecuado para esta empresa, lo cual permitiría optimizar la gestión de la empresa, impidiendo que se presenten las debilidades y por el contrario fortaleciendo la gestión.

La implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas de confecciones a través de la aplicación adecuada de sus componentes, va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, logrando así adquirir eficiencia, eficacia, y confianza, que servirá lograr una mejor gestión en el área de almacén para la toma de decisiones, siendo de tal manera oportunas y ciertas, frente a situaciones de riesgo que se puedan dar, accediendo a proteger los recursos, de tal manera maximizar la efectividad del manejo de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa.

La sugerencia de la implementación del manual de organización y funciones ayudará a replantear la organización de la misma, describiendo las áreas de la empresa, aportando a mejorar la optimización de las operaciones y desempeños de cada trabajador según el cargo que va a desempeñar, evitando la duplicidad de funciones y generando un trabajo en equipo para conseguir las metas y objetivos que persigue la empresa

## **PROPUESTA DE MEJORA**

1. Se recomienda a la empresa Fadali S.A. implementar un sistema de control interno en el almacén para controlar y reguardar los materiales.
2. Que se implemente un método inventario de peps y ueps para registrar las entradas y salidas de las mercaderías del almacén.
3. Se implemente un sistema de cámara y video vigilancia en el almacén, que permitirá un mejor control en los trabajadores para evitar irregularidades.
4. Proponer que la empresa Fadali S.A., implemente su mecanismo de control interno.
5. Contratar personal calificado en temas de diseño y moda
6. Implementar un software y un personal que conozca el manejo de control de los productos terminados.

Es fundamental que la administración constituya políticas internas que den legalidad a la actuación del Gerente y todos los funcionarios, empleados e implante procedimientos de control interno para proporcionar una seguridad razonable de que la información que rinde fue preparada en condiciones de certidumbre, garantizando eficiencia y efectividad en el cumplimiento de sus objetivos. De acuerdo a los datos obtenidos en la investigación realizada, la empresa FADALI S.A. ciudad de Lima - 20202, cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando de esta manera que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera. Esta es una de las razones por las que es importante que las empresas se encuentren cada vez más comprometidas con cumplir con el control interno debido a que es la administración la única responsable de su información financiera.



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

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

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

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

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

(Meléndez Torres, 2015)

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

**Correa, G. (2016)** Teñidos y acabados en tejidos de punto de fibra polialgodón (Universidad Nacional del Callao UNAC Callao: Perú). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/> (Consulta 13 de Setiembre 2019).

**Cruz, A (2017)** UF0476 Gestión de Inventarios (Editorial IC 1era edición, Málaga). Recuperado de (Consulta: 30 de agosto de 2019).

**Deloitte (2015)** COSO, Marco de referencia para la implementación, gestión y Control de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSOSesion1.pdf> (Consulta: 24 de mayo de 2019).

**Mallqui, O. Quispe, E. y Rabanal, V. (2017).** Algodón Orgánico como elemento clave de una estrategia de diferenciación, orientada a la exportación para el sector textil confecciones en el Perú (Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas UPC, Lima: Perú). Recuperado de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/621872>. (Consulta: 28 de julio 2019).

**Posada, C. (2017).** Dumping Chino sigue relegando al sector textil peruano. (Camara de comercio de Lima – Lima: Perú). Recuperado de [https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/posada\\_774/dumping-chinosigue-relegando-al-sector-textil-peruano.pdf](https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/posada_774/dumping-chinosigue-relegando-al-sector-textil-peruano.pdf) (Consulta: 01 de junio de 2019).

**Castañeda, L. (2014).** Los sistemas de control interno en la Mis pymes y su impacto en la efectividad empresarial. En Contexto (2), 129-146. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>

**Lozano, G., & Tenorio, J. (2015).** El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59. Obtenido de [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/462/488](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488)

**Navarro, F., & Ramos, L. (2016).** El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

**Rebaza, C., & Santos, T. (2015).** Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología*, 11(1), 53-70. Obtenido de <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834>

**Solarte, F., Enríquez, E., & Benavides, M. (2015).** Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. *Revista Tecnológica ESPOL- RTE*, 28(5), 492-507. Obtenido de <http://learningobjects2006.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/456/321>

**Vega, L., & Nieves, A. (2016).** Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

**Vanegas, G., & Pardo, C. (2014).** Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en Mi Pymes: MOGRIT. *Sistemas & Telemática*, 12(30), 35-48. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>

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

**Álvarez, A. (2011).** El Control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica dominicana.

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

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

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

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

**García y Recalde (2015)** en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno para el área de activos fijos en la empresa POWERON S.A dedicada a la provisión de servicios petroleros y energéticos en el DMQ”

**Fernández (2015)** en su investigación titulada “Procedimientos de control interno de las cuentas por cobrar en las Empresas Construcción de la industria petrolera en Maracaibo” realizado en Venezuela.

**Cisneros y Esparza (2014)** en su tesis titulada “La auditoría forense como herramienta complementaria aplicada al sistema de control interno en la prevención y detección del fraude en las empresas de servicios petroleros en el distrito metropolitano de Quito”

**Por otro lado (Aguirre, 2012), citado por (Pineda Vergaray, 2018)** en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF – México. Cuyo

**Para (Hernández & Torres, 2007) citado por (Capac Azaña)** su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora en el sistema de control interno de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, Carabobo – Venezuela

**Sánchez (2018) en** su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de servicios generales RY J EIRL-CHIMBOTE 2014”

**Sosa (2015)** en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C-Lima”

**Llacza (2017)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L” de Chimbote”

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

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

Para (Gironella, E. 2010), citado por (Morales Aguirre, 2015) Toda empresa que se dedica a la importación necesita de la supervisión que es el último componente del control interno.

## ANEXOS

### Anexo 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES										
ACTIVIDADES	AÑO 2020						AÑO 2021			
	OCTUBRE		NOVIEMBRE			DICIEMBRE		ENERO		
	10	11	02	10	18	03	25	02	17	25
INICIO DE TALLER	X									
ELABORACION DE PROYECTO DE INVESTIGACION		X								
RECOJO DE DATOS			X							
PROCESAMIENTO DE DATOS				X						
ANALISES DE DATOS					X					
ELABORACION DE INFORME DE INVESTIGACION						X				
ELABORACION DE ARTICULO CIENTIFICO							X			
PREBANCA								X		
LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES									X	
SUSTENTACION										X

## Anexo 2: Presupuesto

- **BIENES**

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

- **SERVICIOS**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD MEDIDA</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Internet	01	UND	S/. 10.00	S/. 10.00
Movilidad	01	UND	S/. 12.00	S/. 12.00
Anillado	01	UNID	S/. 6.00	S/ 6.00
Turnitin	01	UND	S/. 100.00	S/. 100.00
			<b>S/. TOTAL</b>	<b>S/. 128.00</b>



**Anexo 3:** Instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA  
FADALI S.A**

El presente cuestionario tiene finalidad recoger de la Empresa. Para desarrollar el trabajo de Investigación denominado “**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. LIMA, 2020**”

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

<b>ITEMS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La Empresa un código de ética aprobado por la Dirección?		X
2. ¿La Empresa ha difundido un código a los trabajadores?		X
3. ¿La Empresa cuenta con un manual de organización y funcion?		X

4. ¿La Empresa tiene elaborado un plan estratégico?		X
5. ¿La Empresa tiene un plan POA (Plan Operativo Anual)?		X
6. ¿Cuenta con un reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa		X
7. ¿La aplicación del control interno que lleva es el más adecuado?		X
8. ¿El control aplicado ayudara a corregir y evitar errores en el futuro?	X	
9. ¿Realiza inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el kardex o el sistema?		X
<b>EVALUCION DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿Tiene la Empresa definido sus objetivos?	X	
2. ¿Se establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
3. ¿La empresa dispone de procedimiento que permitan solucionar los riesgos identificados?	X	
4. ¿La Empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
2. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control Suficientes para asegurar la protección física de información de la Empresa		X
3. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades		X
4. ¿Se informan los resultados de la supervisión oportunamente para que se tomen acciones correctivas correspondientes.		X





























## Anexo 4: CONSENTIMIENTO INFORMADO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ANEXO: 4

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

YO, FAUD ALI DARWISH LADCANI con DNI: 07853450 doy constancia de haber sido informado y haber entendido en forma clara el presente trabajo de estudio, con el título "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FADALI S.A. LIMA, 2020. Siendo como encargada de este estudio de investigación PEDRO ROMAN CONTRERAS, cuya finalidad es obtener información que podrá ser empleada por el instituto de investigación, vicerrectorado de investigación, coordinadores de la escuela y los estudiantes en generales. Considerando que la información obtenida será de mucha relevancia para seguir mejorando el control interno de mi Empresa; por lo que acepto contribuir con las respuestas a la entrevista.

San Isidro, 18 de Octubre del 2020.

Firma  
DNI: 07853450

**DIRECTOR GERENTE DE FADALI S.A.**  
**FAUD ALI DARWISH LADCANI**

**PERFIL DE LA EMPRESA:**

FADALI S.A. ES UNA EMPRESA ESPECIALIZADA EN EL RUBRO DE CONFECCION DE PRENDAS Y MARKETING PROMOCIONAL.

**MISION:**

SASTISFACER LAS NECESIDADES DE NUESTROS CLIENTES, OFRECIENDOLES ARTICULOS QUE POSICIONEN DE FORMA EFECTIVAS LA MARCA DE NUESTROS CLIENTES A LOS PRECIOS MAS COMPETITIVOS

**FUNDACION:**

EN 1987

**PRODUCTOS:**

POLOS T-SHIRT, POLOS BOX, CASACAS, CHALECOS, CAMISAS, PANTALONES, SWEATSHIRT, MAMELUCOS Y GUARDAPOLVOS, MOCHILAS, CANGUROS, LONCHERAS, MALETINES, GORROS Y MERCHANDISING

**CLIENTES:**

HONDA, LIMA AUTOS, GILDERMEISTER, INKA FARMA, MINERA IRL, BOTICA Y SALUD, HERMES, PROSEGUR ALARMAS, CHEMA, ZONG SHEN MOTOS RD RENTAL







