



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA
DE ALMACENES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA
KIMSA FRESH E.I.R.L. – LIMA, 2021**

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

AUTOR

DE LA CRUZ GARCIA, JOSE LUIS

ORCID: 0000-0002-8068-9455

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA
DE ALMACENES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA**

KIMSA FRESH E.I.R.L. – LIMA, 2021

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

AUTOR

DE LA CRUZ GARCÍA, JOSE LUIS

ORCID: 0000-0002-8068-9455

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

1 Título

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACENES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA KIMSA FRESH E.I.R.L. – LIMA, 2021

2 Equipo de trabajo

AUTOR

De La Cruz García, José Luis

ORCID: 0000-0002-8068-9455

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

Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,

Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote,

Perú

JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

3 Hoja de Jurado Evaluador

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Asesor

4 Agradecimiento

Agradezco el apoyo brindado para la elaboración de mi informe a mi centro de estudios, a mi asesor y a cada uno de mis profesores de mi universidad de origen.

Dedicatoria

Esta investigación es dedicada a mi hermosa familia quienes con su apoyo y comprensión me ayudaron a lograr el tan ansiado objetivo que trace para mi vida profesional.

De La Cruz García, José Luis

5 Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo describir las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas comerciales y la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L.- Lima 2021, para dar cumplimiento a este objetivo se utilizó una metodología de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso, la muestra del estudio fue la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L.; los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 se evidencia que el control interno es deficiente e inadecuado, poco óptimos ya que no cumplen con los manuales y reglamentos, para el objetivo específico 2 se caracteriza por que no cuenta con un buen control interno y no cuenta con un reglamento interno estructurado, tampoco manual de funciones y para el objetivo específico 3 entre las más resaltantes se encontró que coinciden en las deficiencias, precariedad e inadecuado; llegando a la conclusión que las características más resaltantes del control interno en el área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima 2021, ambos coinciden en que no tiene un buen control interno, el sistema que posee es deficiente e inadecuado, en algunos casos precario y no cuenta con un reglamento interno estructurado, tampoco un manual de funciones.

Palabras claves: Control interno, Área de almacén

Abstrac

The objective of this research was to describe the characteristics of internal control in the warehouse area of micro and small commercial companies and the company Kimsa Fresh E.I.R.L.-Lima 2021, to fulfill this objective a non-experimental design methodology - descriptive - was used. bibliographic documentary and case, the sample of the study was the company Kimsa Fresh E.I.R.L..; the results obtained in the specific objective 1 it is evident that the internal control is deficient and inadequate, not very optimal since they do not comply with the manuals and regulations, for the specific objective 2 it is characterized by the fact that it does not have a good internal control and does not have with a structured internal regulation, neither functions manual and for the specific objective 3 among the most outstanding it was found that they coincide in the deficiencies, precariousness and inadequacy; concluding that the most outstanding characteristics of internal control in the warehouse area of companies in the commercial sector of Peru and of the company Kimsa Fresh E.I.R.L. - Lima 2021, both agree that it does not have good internal control, the system that possesses is deficient and inadequate, in some cases precarious and does not have a structured internal regulation, nor a manual of functions.

Keywords: Internal control, Warehouse area

TITULO.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
Hoja de Jurado Evaluador	v
Agradecimiento	v
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstrac.....	vii
Contenido	viii
I. Introducción	1
II. Revisión De La Literatura.....	4
2.1. Antecedentes.....	4
2.1.1. Internacionales.....	4
2.1.2. Nacionales	7
2.1.3. Locales.....	10
2.2. Bases teóricas.....	13
2.2.1. Teoría del control interno.....	13
2.2.1.1 Control interno.....	13
2.2.1.1.1 Teorías del control interno.....	13
2.2.1.1.2. Clasificación del control interno.....	14
2.2.1.1.3. Componentes del control interno.....	15
2.2.1.1.4. Importancia	17
2.2.1.1.5. Objetivos del control interno	18
2.2.1.1.6. Limitaciones del control interno.....	19

2.2.1.1.7. Características del control interno	19
2.2.1.1.8. Funciones.....	20
2.2.1.1.9. Tipos de control interno.....	20
2.2.1.1.10. Finalidad del control interno.....	20
2.2.1.1.11. Normas del control interno	21
2.2.1.2. Área de almacén	21
2.2.1.2.1. Teorías sobre almacén	21
2.2.1.2.2. Principios básicos de almacén	22
2.2.1.2.3. Funciones Básicas de almacén.....	23
2.2.2. Reseña histórica de la empresa caso de estudio	24
2.3. Marco Conceptual	24
III. Hipótesis.....	26
IV. Metodología	27
4.1 Diseño de la Investigación.....	27
4.2. Población y Muestra	28
4.3. Definición y Operacionalización de Variables	29
4.4. Técnicas e instrumentos.....	30
4.5. Plan de análisis	30
4.6 Matriz de Consistencia	31
4.7. Principios éticos.....	33
V. Resultados.....	34
5.1. Resultados.....	34
5.2. Análisis de Resultados.....	38
VI Conclusiones	40

Recomendaciones	44
Referencias Bibliográficas.....	45
Anexo 1	51
Anexo 2	52
Anexo 3	53
Anexo 4.	54

I. Introducción

Este trabajo de investigación titulado caracterización del control interno del área de almacenes de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa KIMSA FRESH E.I.R.L. – Lima, 2021, y en otras empresas en el mundo es importante que tenga un buen uso de sus recursos y contar con la implementación de un sistema de control interno en todos sus niveles, ya que las empresas que han logrado establecer estos controles han disminuido errores que cometían por empirismo. Además de beneficiar a la compañía mediante la reducción de costos, gastos y lograr ser más competitivas en el tiempo (Fonseca Luna, 2011). Así también, los sistemas de control interno dentro de las organizaciones son importantes porque facilita las operaciones, reduciendo posibles riesgos que podrían exponer los recursos, otorga confianza a los informes financieros también nos ayuda a cumplir con la normatividad, leyes del sector liberándonos de responsabilidades como las multas que se nos impongan por parte del estado (Calderón, 2017).

Para Capote Cordovés (2001), el control interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad.

Es de conocimiento general que el fin de toda empresa con fines de lucro es obtener ganancias, ser rentables en el tiempo, es así que Ehrhardt and Brigham (2007), nos indica que la rentabilidad es el producto de la conjunción de variables como la liquidez,

la administración del activo, el cual comprende a los almacenes.

Para los autores Reyes & Orozco (2015), Se le conoce así a los locales que sirven para depositar mercaderías, con destino a ser vendidos, por lo general es utilizado cuando se almacena en cantidades grandes. Cuando hablamos de almacenes, tener control sobre ellos es el punto clave del éxito, sin ello el crecimiento empresarial no estaría garantizado.

Es así que para poder expresar que una empresa es rentable es necesario tener el control óptimo de los almacenes por medio de registros que le permitan tener información beneficiosa para evitar problemas que se suscitan en el control de los almacenes, como son la demasía o la escasez de los almacenes, hurto de mercaderías, mermas, desmedros y desorden en los almacenes (Corrales Huahuala & Huamanguillas Azorsa, 2019).

Así también, uno de los principales problemas en los que incurre una empresa es la falta de control de sus almacenes, para mejorar esta realidad las empresas de hoy tienen tres principales impulsores para mejorar la rotación: el abastecimiento, eligiendo a nuevos proveedores que ofrezcan tiempos de entrega más breves, o negociando un tiempo de entrega más breve con los proveedores existentes. El nivel de servicio, calibrando la frecuencia aceptable de situaciones de falta de existencias (que estas situaciones no se verifiquen nunca no es una opción razonable para la mayor parte de las industrias). Y el pronóstico, refinando la precisión de los pronósticos de demanda, de modo que las existencias de seguridad puedan disminuirse sin aumentar las situaciones de faltas de existencias (Vera & Vela, 2015).

En el Perú existe mucha informalidad , más del 60% de la economía son informales, es decir no están constituidas bajo ningún régimen (Guillen, 2020), y las que logran ser formales les cuesta entender la importancia del control interno dentro de sus organizaciones por lo que implementar un sistema de control interno es visto como un

gasto y deciden seguir sus operaciones bajo el empirismo. Por todo lo expuesto se plantea el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L., Lima, 2021?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021. Para poder dar respuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, 2021.
- Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L.- Lima, 2021.
- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021.

Este trabajo de investigación se justifica por que cumple los criterios de vital importancia a nivel descriptivo ya que describe las características del control interno del área de almacenes de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021, por otro lado contribuirá a la literatura existente dado que hay pocas investigaciones que den a conocer de primera mano las características del control interno del área de las empresas comercializadoras del Perú.

La metodología utilizada fue de un diseño cualitativo, descriptivo, bibliográfico,

documental y de caso.

Se obtuvo el siguiente resultado para el primer objetivo específico, el cuadro uno se evidencia según los autores que: el control interno es deficiente e inadecuado, en algunos casos carentes y poco óptimos ya que no cumplen con los manuales y reglamentos, para el segundo objetivo específico relacionado a la características de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L., se caracteriza por que no tiene un buen control interno, el sistema que posee es precario y deficiente, no cuenta con un reglamento interno estructurado, tampoco un manual de funciones, tiene conocimiento que un control interno bien aplicado, le ayudaría a cumplir metas y objetivos en beneficio de mi empresa y como resultados del tercer objetivo específico se compararon los resultados de la uno y dos en un cuadro para describir su coincidencia, entre las más resaltantes se encontró que coinciden en las deficiencias, precariedad e inadecuado, en algunos casos carentes y poco óptimos en el área de almacén, existencia de software pero aún le falta control en todos los actuantes de la empresa, esto es la clave para mejorar el control interno en las empresas.

II. Revisión De Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Pavon et al. (2019), en su artículo titulado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, cuyo objetivo fue describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, se plantea un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental. La muestra estuvo conformada por 11 trabajadores de pyme. Los resultados indican que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser corregidas para establecerse como una PyME

competitiva en el mercado nacional. Se concluye que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos. Paiva Acuña (2019), titulado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A, cuyo objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de ECONORTE. en el municipio de Estelí, en el periodo 2011. Para evaluar esto se consideró una investigación de tipo descriptivo y de corte transversal con enfoque cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. La muestra estuvo conformada por 15 personas que laboran en ECONORTE. Los instrumentos empleados para la recolección de datos fueron entrevista y encuesta. Entre sus resultados se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. 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. 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. Nail (2016), en su tesis titulada: Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos España limitada, cuyo objetivo fue desarrollar una propuesta de mejora para la gestión de inventarios de la empresa Repuestos España. Se utilizó una metodología de revisión y como instrumentos un cuestionario semiestructurado. Concluyó, que dicha empresa no cuenta con una definida gestión de inventarios. Las compras que hace la empresa son en base a su experiencia. Su método de clasificación ABC no ha sido actualizado, por lo que no existe una buena proyección de inventarios. Además, el autor realizó este trabajo con el fin de reducir costos, evitar el exceso de productos y así aumentar la vigencia en la gestión del inventario de la empresa. Ortega et al., (2017), en su artículo: Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa, cuya finalidad fue describir el nivel de importancia del control interno en los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Finalmente, sus conclusiones fueron: el sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

2.1.2. Nacionales

Pázos (2021), en su tesis: Control Interno para mejorar la Gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén – 2020, la cual tuvo por finalidad determinar el control interno para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería Pasitos. Por lo que se tuvo que emplear una metodología de tipo básica, con un enfoque cuantitativo de diseño no experimental de nivel descriptivo. El instrumento fue de encuesta formada por 14 preguntas. La muestra estuvo conformada por 4 trabajadores de la empresa. Como resultado se obtuvo, el control interno no es óptimo afectando la gestión del inventario, por lo que no tiene un manual de funciones para el manejo del control de su inventario, y sus compras son empíricas, así también, no hay un personal específico en inventario, por lo que no dispone de la información exacta de sus inventarios, y eso es un problema, porque está ocasionando exceso o faltante de mercadería. Se obtuvo como conclusión que el control interno sí mejorará significativamente la gestión del inventario en la Ferretería Pasitos. Romero (2020), con su tesis titulada: Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C., el objetivo de la investigación fue determinar la importancia de un eficiente control interno del almacén mejorando la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C., el proceso metodológico presenta un tipo de investigación descriptiva simple con diseño no experimental, el cual se trabajó con una muestra censal constituida por 11 trabajadores, quienes fueron objeto de estudio para nuestro instrumento cuestionario. Como resultados se obtuvo, que la empresa presenta deficiencias administrativas para el manejo de un control interno del

almacén y otras áreas vinculadas repercutiendo en la gestión de inventarios, así mismo tanto trabajadores como consumidores se ven perjudicados ya que no cuentan con herramientas propicias para cumplir sus funciones y los objetivos impuestos por la empresa dada por la mala gestión que otorgan los directivos.

Paima Casique & Villalobos Sevillano (2013), en su tesis titulada: Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo fue establecer que el apropiado control interno del área de compras influya en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. Para evaluar esto se realizó un estudio descriptivo con diseño experimental. La muestra está conformada por 16 colaboradores del área de compras de repuestos y vehículos de la empresa Autonort Trujillo S.A., las técnicas utilizadas fueron observación y encuesta. Llegó a la siguiente conclusión: La falta de implementación del MOF a la empresa, el personal no capacitado fueron los resultados de las deficiencias encontradas al aplicar el control de las formas internas en el área de compras.

Hemeryth Charpentier & Sánchez Gutiérrez (2013), en su tesis: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, cuyo objetivo fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método experimental de grupo único Pre Test – Post Test. La muestra utilizada para la presente investigación fueron los 5 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y

el Cuestionario. Se obtuvo como resultado que el área de almacén no está definida ya que, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto, los almaceneros no cuentan con computadora, el registro de movimientos de material lo registran en el Kardex físico, luego las ordenes de salida las registran en el sistema una vez por semana por lo que no se cuenta con información oportuna y el inventario físico se realiza esporádicamente para la realización de los ajustes contables de ser necesario. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios en la distribución física de los almacenes. Shicshi Ancachi (2019), titulada: Comparativo de las problemáticas del control interno de las micro empresas del sector servicio del Perú caso: empresa Gold Star Corporation S.A.C., Chimbote y su mejora, 2019, cuyo objetivo fue identificar el C.I de las micro empresas del sector servicios del Perú y su mejora. Para evaluar esto se realizó una investigación de tipo cualitativo – descriptiva. La muestra estuvo conformada por los trabajadores de la empresa Gold Star Corporation S.A.C., las técnicas de recolección de datos fueron revisión bibliográfica, entrevista profunda y análisis comparativo. Concluye lo siguiente: la PYME se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia para su desarrollo, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

2.1.3. Locales

Peña (2018), en su investigación titulada: Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017, cuyo objetivo fue describir la relación de la Gestión del Control Interno en las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017. La metodología empleada es correlacional no experimental, con una muestra de estudio de 24 trabajadores, utilizando la técnica de la encuesta para el recojo de la información. Los resultados indican que la gestión del control interno es regular, donde los valores promedio de los indicadores evaluados son nunca 13.5%, a veces 61.5% y siempre 25.0% y la calidad de las contrataciones públicas también regular, donde los valores promedios de los indicadores evaluados son nunca 14.6%, a veces 54.2% y siempre 31.3%. La investigación concluye que, si existe relación entre la gestión del Control Interno y las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017, determinando con el estadístico de Chi cuadrado, donde la significancia asintótica de 2 caras es 0.00 y el valor de $\chi^2_{c} = 14.456$ es mayor que $\chi^2_{t} = 9.4977$. Torres (2017), en su tesis: El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima, cuyo objetivo fue determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Mercado de Lima. La metodología empleada fue correlacional y cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 54 del sector comercial que operan en el distrito del Cercado de Lima. El instrumento de

recolección fue una encuesta y la entrevista no estructurada. Entre sus resultados se halló que la prueba fue: una gestión inadecuada del inventario dando lugar al mal manejo del sistema contable ocasionando exceso de pedido de materiales, y la pérdida del mismo. La mala gestión del inventario da indicio en el robo: elementos de almacenamiento puede ser robado sin el conocimiento de la empresa, si el inventario no está bien rastreado. Finalmente, como conclusión tenemos que de los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer qué, el control interno influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos. León (2020), en su tesis titulada: Control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate – 2020. El estudio tuvo como objetivo identificar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería. El tipo de investigación utilizado en el estudio fue básico, además de un nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental, se aplicó una encuesta sobre una muestra de 108 colaboradores. Los resultados de Wald fueron de 1048,530, es mayor del punto de 4, con una significancia de $p:0,000 < \alpha:0,05$, donde se rechazó la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del control interno, donde el porcentaje de Wald $4886,900 > 4$ y la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, en el hospital de Huaycán 2020. Finalmente se concluye que el control interno incide significativamente sobre la gestión de tesorería de dicha institución. Cadillo (2017), en su tesis: Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016, tuvo como objetivo general, determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú 2016, siendo la población de 115 trabajadores, el método utilizado en la

investigación fue el hipotético-deductivo. La investigación empleada para su finalidad fue el diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal, en donde se logró recopilar la información, de manera que se aplicó el cuestionario. La investigación concluyó que existe una relación significativa entre control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales 2016, siendo que el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.883, represento una alta correlación entre las variables. Guevara & Ballardo (2018), en su tesis: Implementación de un sistema de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa seguridad industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017, el cual tuvo por objetivo demostrar que, con la implementación de un sistema de control interno en los almacenes, mejorará la gestión de los inventarios en la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L., se realizó una investigación de método descriptivo, la muestra estuvo conformada por 7 trabajadores de la empresa, para la recolección de información se utilizaron las herramientas como la observación directa, entrevistas y encuestas. Como conclusión se pudo detectar ciertas deficiencias en el área, como es la falta de un manual de funciones, el debido control que se requiere para salvaguardar las existencias, así también como capacitaciones al personal, entre otros, estas a su vez sirvieron para proponer mejoras significativas como es la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén, la cual va a permitir mejorar los procedimientos y control en la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno.

2.2.1.1 Control Interno

2.2.1.1.1 Teorías del control interno:

Se recoge información sobre teorías del control interno y tenemos los siguientes autores:

El control interno es un proceso de gestión realizada por el directorio o el equipo de mando de la empresa (directores) y otros trabajadores para brindar seguridad oportuna con el fin de lograr los siguientes tres objetivos: Organización; Efectividad y eficiencia operativa. Fiabilidad e integridad de los estados financieros. Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables (Mendoza-Zamora et al., 2018).

El control interno es conceptualizado como desarrollo dinámico integrado realizado por la dirección de la empresa, la dirección y otros empleados, diseñado para brindar confianza oportuna en el logro de las actividades, la información y los objetivos. De esta forma, el control interno se convierte en una función de gestión específica inherente a la organización y gestión de la empresa, y por tanto deja de ser una obligación adscrita a un área particular de la empresa (Vásquez, 2016).

Para Gustavo Cepeda (1997), El CI, intenta sistematizar cada una de las áreas de la organización, desde la recepción de mercadería hasta la puesta en los lugares de recepción de los clientes, es importante que este se desarrolle a cabalidad total puesto que permitirá a la alta gerencia tener la información exacta y oportuna de todo su patrimonio y permitirá que la empresa se establezca y crezca en el tiempo.

2.2.1.1.2 Clasificación del Control Interno.

Las empresas establecen controles administrativos y contables como señala Mendoza-Zamora et al. (2018):

Control de gestión interno. Se presenta una manera de control interno, los métodos de gestión son propuestas organizativas que cada empresa implementa en una variedad de procedimientos y métodos contables y operativos, y son el propósito de la gobernanza para apoyar el diseño de implementación y desplegar los medios oportunos, recibir notificaciones sobre el estado de la organización, asegurar el logro de los objetivos establecidos; mantener una operación eficiente, determinar si su empresa opera de acuerdo con las políticas establecidas.

Gestión contable interna. Como resultado de los controles administrativos sobre la modalidad de información, los controles contables internos son herramientas con los siguientes objetivos: En general, se registran razonablemente las actividades destinadas a la preparación de los estados financieros y al mantenimiento de los controles contables sobre los activos. Todo lo que se describe existe y lo que está en el libro. Las obras deberán realizarse de acuerdo con la autorización escrita general y específica de la empresa. El acceso a la propiedad solo está permitido con el permiso del administrador.

2.2.1.1.3 Componentes del control interno:

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez (2018), refiere que los componentes se basan en cinco elementos interrelacionados, que se derivan de la manera como la administración mueve el ente, y están integrados a las actividades administrativas, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

Ambiente de control. Se centra en crear un ambiente para llegar e influir

en las operaciones del colaborador en relación con la gestión de las actividades de los trabajadores. Por tanto, los componentes clave sobre los que actúan o sobre los otros cuatro elementos son fundamentales para lograr los objetivos. El control o el entorno de control es lo fundamental de varios elementos de control que proporcionan disciplina y estructura para el control e influyen de las siguientes formas: Se organizan las actividades de la empresa. La autoridad y la responsabilidad se asignan mutuamente. Las personas están estructuradas y bien desarrolladas. Los valores y creencias se difunden y comunican. Los empleados reconocen la importancia de la gestión.

El segundo componente del control interno se refiere:

Evaluación de riesgos. Se refiere la identificación e investigación de los riesgos asociados con el logro de sus objetivos y constituye la base para determinar cómo se deben corregir esos riesgos. Asimismo, se centra en los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios que afectan tanto al negocio como al entorno interno. Es importante que todos los negocios establezcan tanto el objetivo general de la entidad como los procedimientos asociados, proporcionando así una base para identificar e investigar los factores de riesgo que afectan el desempeño de manera oportuna. Todas las empresas enfrentan una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia recomienda objetivos generales y específicos e identifica e investiga los riesgos de que los diferentes objetivos no logren o afecten las siguientes capacidades: protección de los activos y recursos, mantener la ventaja competitiva, incrementar y mantener la solidez financiera.

El tercer componente del control interno abarca:

Gestionar actividades. Aquello es realizado por la dirección y otros colaboradores según actividad derivada. Estas operaciones se centran en diversas metodologías. Algunas de estas gestiones incluyen aprobación, validación, optimización, pruebas, evaluación de medidas de desempeño, protección de activos, falta de funcionalidad, pruebas y capacitación adecuada. Las políticas y los procesos promueven la resolución en toda la empresa, la aplicación de políticas administrativas.

Otro de los componentes, y no menos importante es:

Información y comunicación. Para administrar un negocio y efectuar elecciones informadas sobre la adquisición, el uso y la aplicación de productos, necesita información precisa y actualizada. Los estados financieros son parte esencial de esta información y su contribución es innegable. En este apartado es necesario analizar las tecnologías en desarrollo utilizando métodos de información y, finalmente, diseñar los controles a través de ellos. Este es el caso de los problemas centrados en Internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio de información electrónica e incluso los métodos expertos. La información relevante debe identificarse, recuperarse y comunicarse a los empleados dentro del período de tiempo especificado. Esto le permite al gerente cumplir con sus responsabilidades. El sistema genera informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento que le permiten liderar y administrar su organización.

El quinto componente del control interno se refiere:

Seguimiento y supervisión. Los procesos de control son diseñados para trabajar con operaciones específicas. Naturalmente, para ello se han tenido en cuenta logros específicos, riesgos y límites de control. Sin embargo, el control es

menos efectivo a medida que la necesidad evoluciona de acuerdo con los factores externos e internos. En todas estas conclusiones, los directivos tienen que realizar un seguimiento y análisis sistemático de los elementos y que integran el proceso de control. Lo anterior no significa que todos los componentes y elementos deban evaluarse u operar al mismo tiempo. Esto depende de las necesidades específicas de cada empresa, los diferentes grados de eficiencia observados por los diferentes componentes y los factores de control.

2.2.1.1.4 Importancia:

El CI en el área de inventarios, es importante por que tiene como finalidad brindar información oportuna para corregir errores sustanciales en beneficio de mejoras para la organización. Ayudando en el desempeño de cada una de las funciones de los departamentos dentro de una empresa. Así en el área de almacén evitaría stocks innecesarios de mercadería, deterioro o que se vuelvan obsoletas y no tengan control o conocimiento de ello. Esto causaría en los empleados mas seguridad en sus labores al conocer con exactitud los materiales que poseen, ayuda a obtener el mejor uso de los recursos con los que cuentan y a maximizar el beneficio y reducir los costos generales al mínimo, lo que reflejara en un aumento de la rentabilidad. La contraloría general de la república (Rivera Fernandez, 2015).

2.2.1.1.5 Objetivos del control Interno:

Para el autor Enrique Benjamín (2007), El control interno se realiza buscando un mejor desempeño, el cual consta de autorizaciones, actividades. Clasificación de transacción: Las actividades contables se anotan en los libros contables para la realización de todos los Estados Financieros respetando de esta manera las normas contables. Otro objetivo es que la manipulación de activos se

realizara con la aprobación de la gerencia para que la información no se altere. Por último, el registro de toda la información pertinente debe ser razonable y objetivo para que en el futuro se puede tomar correcciones a los errores originados.

2.2.1.1.6. Limitaciones del control interno:

Pandía (2016), señala que dentro de las limitaciones más frecuentes que tenemos en el CI encontramos: Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solo una seguridad razonable y no absoluta de los logros de los objetivos obtenidos por la administración. Esta probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Algunas limitaciones son: a) Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos. b) Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones. c) Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno. d) El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

2.2.1.1.7 Características del Control interno:

Del Toro et al.(2005), señala: que se caracteriza por ser un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo. Así también; lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Por otro lado, en cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional. Así mismo, aporta un grado de seguridad razonable, con relación al

logro de los objetivos fijados; no la total. Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad. Finalmente, debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

2.2.1.1.8 Funciones:

El CI busca facilitar al ente a lograr sus objetivos, ya que brinda información oportuna y pertinente a sus usuarios internos, para tomar las mejores decisiones en beneficios del crecimiento empresarial. También tiene por objeto y se ha vuelto necesario a partir de la globalización por que dará una mejor gestión empresarial en busca de la eficiencia, centrándose en disminuir errores. Este control lo hace bajo sus cinco componentes cada uno planteado en un tiempo establecido y con resultados medibles (Mendoza-Zamora et al., 2018).

2.2.1.1.9 Tipos de Control:

Control Interno Externo: Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control (Sánchez, 2017).

El Control Interno: Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (Sánchez, 2017).

2.2.1.1.10 Finalidad del Control Interno:

El sistema de control interno está diseñado para controlar el riesgo a un nivel razonable y no para eliminar todo riesgo de fracaso en el logro de los

resultados previstos y los objetivos estratégicos. Por lo tanto, solo podrá aportar una seguridad razonable y no absoluta de su eficacia. El sistema de control interno de la OPS se fundamenta en un proceso constante para determinar cuáles son los riesgos que se plantean al logro del mandato y los objetivos de la Organización, evaluar la probabilidad de que ocurran esos riesgos y la repercusión que tendrían si llegaran a ocurrir y manejarlos de manera eficiente, eficaz y económica. El sistema de control interno estuvo en funcionamiento en la OPS durante todo el período considerado para la preparación del informe financiero, comprendido entre el 1 de enero del 2013 y el 31 de diciembre del 2013, y hasta la fecha de la aprobación del Informe Financiero del Director (Organización panamericana de la Salud, 2016).

2.2.1.1.11 Normas del Control Interno

Pandía (2016), indica que según la Resolución de la Contraloría General de la república N° 320-CG, son lineamientos, métodos que sirven de guía para tomar los mejores criterios al momento de medir que tan bien se está administrando un ente ya sea público o privado, incluidas los anexos como áreas financieras, logísticas y personal.

2.2.1.2 Área de Almacén

2.2.1.2.1 Teorías sobre almacén

Se recoge información sobre control interno y tenemos los siguientes autores:

La gestión de inventarios dentro del almacén es el conjunto de acciones que, involucrando al mantenimiento, procura la salvaguarda de todo el catálogo de productos. Por ende, son esas actividades que se realizan dentro de una organización. Los stocks son las cantidades que se rotan, giran e ingresan a los

almacenes (Diaz et al., 2019).

Elizalde-Marín (2018), el proceso encargado de la recepción, almacenamiento, además de movimiento dentro del mismo almacén, así como el tratamiento de la información generada, forma sin lugar a duda, parte de la gestión de almacén. Ampliando su definición a los aspectos relacionados con el punto de consumo de cualquier material o materias primas. También menciona que la gestión de almacén se ocupa de la administración del mismo y de poner en práctica todas las decisiones tomadas en la gestión de la producción.

2.2.1.2.2 Principios Básicos de almacén

Al respecto, Ángeles & Panta (2019), indica que las personas responsables de almacén deben tener un conocimiento sobre él y cuidar los materiales eficientemente, y que no puede ser responsable de almacén alguien sin conocimiento o poco preparada, para la recepción, registro, revisión y despacho. El ambiente debe ser ventilado y contar con solo una salida, para un control total. El registro puede ser manual o sistemático según sea la necesidad, para un registro diario de los movimientos que se dan en esa área, es necesario que los productos se codifiquen para un mejor control, esta codificación puede ser numérica, alfabeto, alfa. Los lugares deben ser destinados de acuerdo a las temperaturas para cada producto. Es necesario que cuando se realice los inventarios sea por personas ajenas al personal ya que puede prestarse a colusión. Las personas encargadas de almacén deben conocer todos los espacios para poder brindar los productos en el tiempo exacto sin demoras, dependiendo del rubro de la empresa, la disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales, el área ocupada por los pasillos respecto del total de almacenamiento, debe ser tan pequeña como lo permita las

condiciones mecánicas para la operación y finalmente las disposiciones del almacén deberán ser lo más flexible posible, es decir, deberá disponerse de manera que puedan hacerse modificaciones o ampliaciones con una inversión mínima adicional.

2.2.1.2.3 Funciones Básicos del Almacén

Para el autor Ulfe (2020), las funciones básicas del almacén son:

- a) La recepción de Mercaderías: Esta es la primera etapa muy importante porque si no hay control en la recepción pueden almacenarse productos dañados, esto se realiza con una guía de recepción o un Kardex de ingreso al almacén.
- b) Almacenamiento: Necesario leer las características del producto para conocer el lugar exacto donde puede ser almacenado. Así el responsable debe conocer donde almacenó determinados productos para su fácil ubicación,
- c) Mantenimiento y Conservación del Producto: predomina el mantener salvaguardado los productos por el periodo de tiempo programado para un adecuado cuidado y seguridad, debemos tener en cuenta que estas empresas basan sus cuidados en las normas ya establecidas a nivel mundial.
- d) Controlar y Gestionar los Productos Existentes: Supervisa las cantidades de mercaderías de los productos que están por entrar al almacén calculando las frecuencias y cantidades solicitadas por cada pedido, y así generar en lo más mínimo costo por almacenaje. La gestión del stock es una de las funciones más importantes, las operaciones de almacenaje representan más del 30% del costo total del producto y ocupa más del 90% del tiempo dedicado al producto que se fabrica o comercializa.
- e) Despacho de Mercancías: Todo tiene un lugar, hora y fecha al momento de la recepción de los pedidos de los clientes (en el almacén) realizado la entrega a los

clientes del exterior se selecciona la mercancía con su embalaje correspondiente (cumpliendo con las exigencias de cliente) y eligiendo el transporte adecuado para las mercancías y así pueda llegar a su destino sin problemas.

f) Kardex: El Kardex es un documento físico o electrónico que registra las transacciones de ingresos y salidas de un almacén. Se consideran ingresos a las entradas de producción, transferencias entre almacenes y/o devoluciones de los clientes, entre otros. Son salidas las ventas, transferencias, las devoluciones a proveedores, etcétera.

2.2.2. *Reseña histórica de la empresa caso de estudio*

La empresa Kimsa Fresh E.I.R.L., con RUC N° 20603735090, con domicilio en Av. Los cedros 717 – Chaclacayo – Lima, inicio sus actividades en diciembre del 2018, siendo su principal actividad la comercialización de hortalizas y legumbres frescas.

La empresa esta conformada por su Titular Gerente la Señora Susan Marilyn Mendoza Palomino, identificada con DNI 09224526.

La empresa para conservar el producto que vende, realiza un proceso de lavado con hipoclorito de sodio, seguido a eso es seleccionado, cortado, empacado, enfriado en una tina de acero inoxidable con una temperatura de 2°C a 4°C durante 15 a 20 Minutos, luego es paletizado en parihuelas e ingresado a la cámara de producto terminado, listo para la venta.

2.3. Marco Conceptual

Control:

Conjunto sistematizado de actividades, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal

a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Pandía, 2016).

Almacén:

Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes. Los almacenes son usados por fabricantes, importadores, exportadores, comerciantes, transportistas, clientes, entre otros. En un almacén se depositan las materias primas, el producto semiterminado o el producto terminado a la espera de ser transferido al siguiente eslabón de la cadena de suministro. Se pueden también encontrar embalajes, piezas de recambio, piezas de mantenimiento, según decisiones de la empresa. Sirve como centro regulador del flujo de mercancías entre la disponibilidad y la necesidad de fabricantes, comerciantes y consumidores (Albujar & Zapata, 2014).

Almacenamiento

Son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. Son manejados a través de una política de inventario. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados. Al elaborar la estrategia de almacenamiento se deben definir de manera coordinada el sistema de gestión del almacén y el modelo de almacenamiento (Albujar & Zapata, 2014).

Eficacia

Es simplemente la comparación entre lo alcanzado y lo esperado (RA/RE). Los niveles superiores de eficacia corresponden a porcentajes de ejecución muy altos, cuya calificación es cada vez más difícil de obtener. (Banco Interamericano de Desarrollo, 2001).

Eficiencia

Expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos. (Banco Interamericano de Desarrollo, 2001).

III Hipótesis

Para los autores Hernandez et al. (2014), La hipótesis de trabajo de plantean con el propósito de llegar a explicar hechos o fenómenos que caracterizan o identifican el objeto de investigación. Formular hipótesis implica un pleno conocimiento del problema, al igual que el manejo de un marco teórico. Por esta razón, su planteamiento es posterior a esas fases en el diseño propuesto. Así también los autores mencionan ciertos requisitos para formularla, como son:

- a) Han de presentar propuestas provisionales al problema de investigación. Debe existir una relación directa entre el objeto de investigación planteado, el marco teórico en que se va a analizar y la hipótesis propuesta.
- b) Deben formularse de manera que sus enunciados puedan someterse a prueba; así se puedan demostrar y explicar hechos o fenómenos planteados anteriormente, lo que será posible a partir de la recolección de la información y su análisis posterior, ya sea de carácter primario o secundario, por parte del investigador.
- c) Deben formularse en términos de relación o casualidad, tal relación o causalidad entre hechos puede presentarse entre los hechos sencillos o complejos, unidimensionales o multidimensionales (...).
- d) Deben plantearse en forma más sencilla posible, tanto en términos de implicaciones teóricas como en referencia al número variable que incluyen (...).
- e) Deben evitarse el empleo de términos adjetivos y juicios de valor que induzcan

a expresiones subjetivas. La hipótesis debe responder a una realidad observada en forma objetiva e imparcial; por ello no puede estar ligada a creencias o sospechas personales inferidas por juicios de valor.

Es así que en el presente estudio de investigación por ser descriptiva no presentó hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la Investigación:

La investigación tuvo un diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso, ya que no habrá manipulación de variables según lo indicado por el autor (Hernández).

Descriptiva:

Según Hernandez et al. (2014),... Se trata de un estudio que describe propiedades o características del objeto de estudio; en otros términos, la meta del investigador(a) consiste en describir el fenómeno; basada en la detección de características específicas. Además, la recolección de la información sobre la variable y sus componentes, se realizará de manera independiente y conjunta, para luego someterlos al análisis.

Bibliográfico:

Este trabajo es bibliográfico porque se apoya en la revisión minuciosa de la literatura existente, seleccionando lo pertinente para dar a conocer los resultados sobre la problemática planteada.

Documental:

Sera documental porque se apoya en revisión de documentos necesarios para llevar a cabo la investigación.

4.2 Población y la Muestra:

Población:

La población de estudio estuvo constituida por todas las empresas comerciales de Perú, en el periodo de estudio limitado. Hernández et al.(2014), afirma: Población es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.

Muestra:

La muestra estuvo constituida por la empresa KIMSA FRESH E.I.R.L., por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

4.3 Definición y operacionalización de variables e Indicadores:

VARIABLE	D. CONCEPTUAL	D. OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES
Control Interno	El control interno es un proceso de gestión realizada por el equipo de mando de la empresa (directores) y otros trabajadores para brindar seguridad oportuna con el fin de lograr la organización; efectividad y eficiencia operativa. Fiabilidad e integridad de los estados financieros. Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables (Mendoza-Zamora et al., 2018).	Para medir esta variable en el objetivo específico 1 se procedió a revisar la literatura a nivel nacional y local y se elaboró unas fichas bibliográficas y para el segundo específico se aplicó un cuestionario con 5 preguntas abiertas, con el fin de conocer la percepción del gerente con respecto a la variable.	Evaluación de riesgo	1.- Cuenta con un RIT y un MOF.
				2.- Tiene un adecuado control interno.
				3.- El control interno adecuada contribuirá a cumplir los objetivos de la empresa.
				4.- Realiza periódicamente inventarios para conocer saldo entre el físico y sistema.
				5.- Métodos de evaluaciones para realizar para los controles de la entrada y salida del alancén.

4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:

Según el tipo de estudio para los autores Hernández et al. (2014), se utilizó la siguiente técnica e instrumento:

Técnica:

Se utilizó la revisión bibliográfica para el objetivo específico 1 y para el objetivo específico 2, un cuestionario, por ser una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra, del cual se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características.

Instrumento:

Se utilizó las fichas bibliográficas para el objetivo específico 1 y para el objetivo específico 2 un cuestionario que consta de 5 preguntas, el cual ha sido elaborado por el investigador y consta de factores relacionados a la caracterización del control interno en el área de inventario.

4.5 Plan de Análisis:

De acuerdo al tipo de diseño para el primer objetivo específico se realizó una revisión de literatura y se seleccionó a las empresas comerciales del Perú en un cuadro resumen, para el objetivo específico dos se elaboró un cuadro con las respuestas del gerente y finalmente para el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo con las respuestas para describir su coincidencia entre las del Perú y la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L..

4.6 Matriz de Consistencia:

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>Caracterización del control interno del área de almacenes de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021.</p>	<p>P. GENERAL:</p> <p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021?</p> <p>P. ESPECIFICO:</p> <p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio,2021?</p> <p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L.- Lima,2021?</p>	<p>O. GENERAL:</p> <p>Describir las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021.</p> <p>O. ESPECIFICO</p> <p>Describir las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio,2021.</p> <p>Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L.- Lima,2021.</p>	<p>Control Interno</p>	<p>La metodología, es de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso</p> <p>POBLACION</p> <p>Micro y pequeñas empresas del sector comercio</p> <p>MUESTRA</p> <p>El gerente de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L.</p>

	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima,2021?</p>	<p>Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima,2021.</p>		
--	---	---	--	--

4.7 Principios Éticos:

En el presente trabajo de investigación se cumplirá los siguientes principios tanto con el comportamiento profesional y confidencial, porque todos los datos obtenidos serán respetados durante la elaboración y la culminación del presente proyecto.

V RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Resultados del Objetivo Especifico 1

Describir las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, 2021.

TABLA 1
Resultados de las características

AUTOR	RESULTADO
Pázos, (2021)	El control interno no es óptimo afectando la gestión del inventario en la empresa ferretera ubicada en Chepén, por lo que no tiene un manual de funciones para el manejo del control de su inventario, y sus compras son empíricas, no hay un personal específico en inventario, por lo que no dispone de la información exacta de sus inventarios, y eso es un problema, porque está ocasionando exceso o faltante de mercadería.
Romero, (2020)	El control interno es deficiente e inadecuado en la empresa comercializadora ubicada en Lambayeque, en cuanto al manejo del almacén y otras áreas vinculadas repercutiendo en la gestión de inventarios, así mismo los trabajadores no cuentan con herramientas propicias para cumplir sus funciones y los objetivos impuestos por la empresa dada por la mala gestión que otorgan los directivos.

Torres, (2017)

El control interno en la empresa comercializadora de Lima, es deficiente ya que los resultados expresan una gestión inadecuada del inventario dando lugar al mal manejo del sistema contable ocasionando exceso de pedido de materiales, y la pérdida del mismo. La mala gestión del inventario da indicio en el robo: elementos de almacenamiento pueden ser robado sin el conocimiento de la empresa, si el inventario no está bien rastreado.

5.1.2 Resultados del Objetivo Especifico 2

Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L.- Lima,2021.

TABLA 2
Resultados de cuestionario

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿En la empresa que usted dirige tiene un reglamento interno y un manual de funciones?	No cuento con un RIT (reglamento interno de trabajo), tampoco un MOF (manual de funciones) ya que yo realizo la labor de gerente y les indico las funciones en su área a cada trabajador.
¿Usted nos puede señalar que el control interno que se aplica en su empresa es el más adecuado?	Lamentablemente, comprendo que no tengo un buen control interno, el sistema que poseo es precario y deficiente, en lo posible trato de registrar las entradas de mercadería, pero cuando llegan todas juntas hay problemas en los registros.

¿Usted tiene conocimiento que el control interno bien aplicado le ayudará a cumplir sus objetivos?	Si, soy consciente que un control interno bien aplicado, me ayudaría a cumplir metas y objetivos en beneficio de mi empresa.
¿Usted realiza inventarios de forma periódica para realizar las comparaciones con el kardex o el sistema?	Si, solo una vez al año para conocer los ajustes que debo realizar para mis estados financieros.
¿Usted que métodos de evaluaciones realiza para los controles de la entrada y salida del almacén?	La empresa tiene un programa que cumple la función de registrar y almacenar las entradas de materiales, el problema es con las salidas de las mercaderías, es un tema poco controlado, lo cual lo hace deficiente.

5.1.2 Resultados del Objetivo Especifico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima,2021.

TABLA 3 - Resultados de Análisis

ELEMENTO DE COMPARACION	EMPRESAS DEL PERU	EMPRESA KIMSA FRESH E.I.R.L.	RESULTADO
Evaluación de riesgos	El control interno no es óptimo afectando la gestión del inventario en la empresa ferretera ubicada en Chepén, por lo que no tiene un manual de funciones para el manejo del control de su inventario, y sus compras son empíricas, no hay un personal específico en inventario. Pázos, (2021).	No cuento con un RIT, tampoco un MOF yo mismo hago la labor de gerente y les indico las funciones en su área a cada trabajador.	Si coinciden
Gestionar actividades	El control interno es deficiente e inadecuado en la empresa comercializadora ubicada en Lambayeque, en cuanto al manejo del almacén y otras áreas vinculadas repercutiendo en la gestión de inventarios, así mismo los trabajadores no cuentan con herramientas propicias para cumplir sus funciones y los objetivos impuestos por la empresa dada por la mala gestión de que otorga los directivos. Romero, (2020).	Lamentablemente, comprendo que no tengo un buen control interno, el sistema que poseo es precario y deficiente, en lo posible trato de registrar las entradas de mercadería, pero cuando llegan todas juntas hay problemas en los registros. Si, soy consciente que un control interno bien aplicado, me ayudaría a cumplir metas y objetivos en beneficio de mi empresa.	Si coinciden
Información, comunicación, seguimiento y supervisión	El control interno en la empresa comercializadora de Lima, es deficiente ya que los resultados expresan una gestión inadecuada del inventario dando lugar al mal manejo del sistema contable ocasionando exceso de pedido de materiales, y la pérdida del mismo. La mala gestión del inventario. Torres, (2017).	Si, solo una vez al año para conocer los ajustes que debo realizar para mis estados financieros. La empresa tiene un programa que cumple la función de registra y almacena las entradas de materiales, el problema es con las salidas de las mercaderías, es un tema poco controlado lo cual lo hace un poco deficiente.	Si coinciden

5.2 Análisis de Resultados:

Según el objetivo general describir las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021.

5.2.1 Análisis del objetivo específicos 1

Los resultados obtenidos en el cuadro uno, se evidencia que: El control interno es deficiente e inadecuado, en algunos casos carentes y poco óptimos ya que no cumplen con los manuales y reglamentos, estos datos pueden ser corroborados por los resultados de los autores Pázos (2021), en su tesis Control Interno para mejorar la Gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén – 2020, quien concluyó que el control interno no es óptimo afectando la gestión del inventario en la empresa ferretera ubicada en Chepén, por lo que no tiene un manual de funciones para el manejo del control de su inventario, y sus compras son empíricas, no hay un personal específico en inventario.

Así también el autor Romero (2020), en su investigación Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C., quien tuvo como resultados que el control interno es deficiente e inadecuado en la empresa comercializadora ubicada en Lambayeque, en cuanto al manejo del almacén y otras áreas vinculadas repercutiendo en la gestión de inventarios, así mismo los trabajadores no cuentan con herramientas propicias para cumplir sus funciones y los objetivos impuestos por la empresa dada por la mala gestión que otorgan los directivos.

Por otro lado Torres (2017), en su trabajo de investigación El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima, que obtuvo los siguientes resultados; el control interno en la empresa comercializadora de Lima, es deficiente ya que los resultados expresan una gestión inadecuada

del inventario dando lugar al mal manejo del sistema contable ocasionando exceso de pedido de materiales, y la pérdida del mismo. La mala gestión del inventario da indicio en el robo: elementos de almacenamiento puede ser robado sin el conocimiento de la empresa, si el inventario no está bien rastreado.

5.2.2 Análisis del objetivo Específico 2

La empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – 2021, se caracteriza por que no tiene un buen control interno, el sistema que posee es precario y deficiente, no cuenta con un reglamento interno estructurado, tampoco un manual de funciones, tiene conocimiento que un control interno bien aplicado, le ayudaría a cumplir metas y objetivos en beneficio de mi empresa. También indica que realiza inventarios solo una vez al año para conocer los ajustes que debe realizar para sus estados financieros, también esta empresa cuenta con un software y un servidor que registra y almacena las entradas de materiales menos las salidas de las mercaderías, lo cual lo hace un poco deficiente, esto pude ser corroborado en la aplicación del cuestionario de preguntas al gerente de la empresa.

5.2.3 Análisis del objetivo específico 3

Las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L., entre las más resaltantes se encontró que coinciden en las deficiencias, precariedad e inadecuado, en algunos casos carentes y poco óptimos en el área de almacén, existencia de software, pero aún le falta control en todos los actuares de la empresa, esto es la clave para mejorar el control interno en las empresas.

VI Conclusiones

Conclusión General:

Las características más resaltantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Kimsa Fresh E.I.R.L., ambos coinciden en que no tiene un buen control interno, el sistema que posee es deficiente e inadecuado, en algunos casos precario y no cuenta con un reglamento interno estructurado, tampoco un manual de funciones.

Conclusiones Específicas:

Conclusión del objetivo específico 1:

Las características del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, es que se caracterizan por que es deficiente e inadecuado, en algunos casos carentes y poco óptimos ya que no cumplen con los manuales y reglamentos.

Conclusión del objetivo específico 2:

Las características del control interno en el área de almacén de empresa Kimsa Fresh E.I.R.L., es que no tiene un buen control interno, el sistema que posee es precario y deficiente, no cuenta con un reglamento interno estructurado, tampoco un manual de funciones, tiene conocimiento que un control interno bien aplicado, le ayudaría a cumplir metas y objetivos en beneficio de mi empresa.

Conclusión del objetivo específico 3:

Coinciden en las deficiencias, precariedad e inadecuado, en algunos casos carentes y poco óptimos en el área de almacén, existencia de software, pero aún le falta control en todos los actuare de la empresa,

Recomendaciones

- Se recomienda implementar un sistema de manual organización y funciones (MOF), para que cada trabajador en su puesto tenga conocimiento de las funciones que debe realizar.
- Colocar una persona encargada de almacén con conocimientos en contabilidad y éste registre las entradas y salidas de los productos de almacén en el sistema para contar con la información oportuna de los saldos de almacén.
- Mejorar el sistema de control interno implementando registros sobre todas y cada una de las áreas de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Albujar, & Zapata. (2014). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIO PARA REDUCIR LAS PÉRDIDAS EN LA EMPRESA TAI LOY S.A.C. - CHICLAYO 2014*".
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/2294/ALBUJAR AGUILAR y ZAPATA MOYA.pdf?sequence=1](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/2294/ALBUJAR_AGUILAR_y_ZAPATA_MOYA.pdf?sequence=1)
- Ángeles, & Panta. (2019). *Mejora de procesos de la gestión de inventarios para la optimización de los costos en una empresa importadora ferretera*.
https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2617/IND_Angeles-Panta.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2001). *Eficacia, eficiencia, equidad y sostenibilidad: ¿Qué queremos decir?* / Publications.
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Eficacia-eficiencia-equidad-y-sostenibilidad-¿Qué-queremos-decir.pdf>
- Cadillo. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calderón. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO MEDIO EN LOS ALMACENES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SERVICIOS Y REPRESENTACIONES DIAL S.R.L DE CAJAMARCA– 2016*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11170/calderon_al.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Capote Cordovés, G. (2001). El control interno y el control . *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*.
<http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>
- Corrales Huahuala, D., & Huamanguillas Azorsa, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar Arequipa, 2018*.

- [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy Corrales_Saide Huamanguillas_Trabajo de Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy_Corrales_Saide_Huamanguillas_Trabajo_de_Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Del Toro, Fonteboa, Trabas, & Santos. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros - Control Interno*. http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Díaz, Soto, & Buritica. (2019). *Propuesta para la optimización de la gestión de inventarios en la bodega Siberia de Placecol S.A.* <https://repositorio.ecci.edu.co/handle/001/2413>
- Ehrhardt, M., & Brigham, E. (2007). *Finanzas Coporativas* (L. Moreno Olvera (ed.); SEGUNDA). https://cdn-cms.f-static.com/uploads/2230225/normal_5cef0106473dc.pdf
- Elizalde-Marín. (2018). “*Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios*”, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*,. <https://doi.org/10.16925/GREYLIT.2212>
- Enrique Benjamín, F. (2007). *Auditoria Administrativa - Gestion Estrategica del Cambio* (P. Guerrero Rosas (ed.); Segunda edicion). [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Cg7So8EZjIIC&oi=fnd&pg=PR18&dq=Martínez,+La+Auditorias+Administrativas+Y+El+Contador+Público&ots=U06mIk5NDw&sig=yxUwzI3er4SVnAGHqk_6sTQOwjU#v=onepage&q=Martínez%2C La Auditorias Administrativas Y El Contador Público&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Cg7So8EZjIIC&oi=fnd&pg=PR18&dq=Martínez,+La+Auditorias+Administrativas+Y+El+Contador+Público&ots=U06mIk5NDw&sig=yxUwzI3er4SVnAGHqk_6sTQOwjU#v=onepage&q=Martínez%2C+La+Auditorias+Administrativas+Y+El+Contador+Público&f=false)
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=libro+control+interno&ots=INoAIGb1k2&sig=x1GknoIV0_jRlrJnoi8IhwPsDqA#v=onepage&q=libro control interno&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=libro+control+interno&ots=INoAIGb1k2&sig=x1GknoIV0_jRlrJnoi8IhwPsDqA#v=onepage&q=libro+control+interno&f=false)
- Guevara, & Ballardo. (2018). “*IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DE LA EMPRESA SEGURIDAD INDUSTRIAL GUEVARA E.I.R.L. LIMA 2017.*” [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21046/Ballardo Mijichich%2C Ingrid Penelope-Guevara Moron%2C Julio Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21046/Ballardo_Mijichich%2C+Ingrid+Penelope-Guevara+Moron%2C+Julio+Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Guillen, J. (2020). *Informalidad empresarial: ¿podemos reducirla en medio de la pandemia?* / *Economía* / *Actualidad* / *ESAN*.
<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/05/14/informalidad-empresarial-podemos-reducirla-en-medio-de-la-pandemia-1/>
- Gustavo Cepeda, A. (1997). *Auditoría y control interno : Vol. Primero*.
https://books.google.com.pe/books/about/Auditoría_y_control_interno.html?id=TWYqAAAACAAJ&redir_esc=y
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo- 2013*.
http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6TA. EDICI). MCGRAW-HILL. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- León Mejía, N. M. (2020). Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2020 [Universidad César Vallejo]. In *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20500.12692/58623>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mujica. (2018). *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 infor....*

- <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nail. (2016). *PROPUESTA DE MEJORA PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE SOCIEDAD REPUESTOS ESPAÑA LIMITADA*.
<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Organización panamericana de la Salud. (2016). *Declaración sobre el control interno*.
https://www3.paho.org/hq/index.php?option=com_docman&view=download&category_slug=od-353-e-9279&alias=40251-od353-declaracion-sobre-control-interno-s-251&Itemid=270&lang=en
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*.
<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Paima Casique, B., & Villalobos Sevillano, M. (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo*.
<https://1library.co/document/q5r7673z-influencia-sistema-control-interno-rentabilidad-autonort-trujillo-trujillo.html>
- Paiva Acuña, F. (2011). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.* <https://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/view/2630/2380>
- Pandía. (2016). *Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016*. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/6861>
- Pavon, Villa, Rueda, & Lomas. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pázos. (2021). *CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA PASITOS, CHEPÉN – 2020*. <https://orcid.org/0000-0002-8956-4739>
- Peña. (2018). *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*.
https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_43f5808c736123b06087702cd907eedd/Descript

ion#tabnav

- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
- Reyes, & Orozco. (2015). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS MEDIANTE EL USO DEL INFORME COSO , APLICADO A LA EMPRESA LIBRERÍA APOLO EN EL SEGUNDO SEMESTRE 2013*.
<https://repositorio.unan.edu.ni/3956/1/8650.pdf>
- Rivera Fernandez, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*.
<https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Romero. (2020). *CONTROL INTERNO DEL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C. .*
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7610/Romero Navarro Jorge Eduardo Roberto Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7610/Romero_Navarro_Jorge_Eduardo_Roberto_Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sánchez. (2017). *Descripción: El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rimac Glass SRL. Trujillo, 2016*.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_5e35cc866839ea98ec32d40501d72c00
- Shicshi Ancachi, M. (2019). *COMPARATIVO DE LAS PROBLEMATICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA "GOLD STAR CORPORATION*.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19435/CONTROL_INTERNO_SH ICSHI _ANCACHI_ MELISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19435/CONTROL_INTERNO_SH_ICSHI_ANCACHI_MELISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Torres. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*.
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3096>
- Ulfe. (2020). *Sistema de control de inventario y la gestión del almacén en la empresa Almacenera Huancar S.A.C, Chiclayo* .

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53943/Ulfe_PSP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásques Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno . *Contaduría Universidad de Antioquia* , 139–154.

Vera, & Vela. (2015). “*EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AJEPER DEL ORIENTE SA, EN LA CIUDAD DE TARAPOTO, PERIODO 2013.*”

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/1512/ITEM%4011458-667.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos

Anexo 1

 UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE	
CUESTIONARIO: Dirigido al gerente general de la empresa KIMSA FRESH E.I.R.L. – LIMA, 2021.	
PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.- ¿En la empresa que usted dirige tiene un reglamento interno y un manual de funciones?	
2.- ¿Usted nos puede señalar que el control interno que se aplica en su empresa es el más adecuado?	
3.- ¿Usted tiene conocimiento que el control interno bien aplicado le ayudara a cumplir sus objetivos?	
4.- ¿Usted hace realiza inventarios de forma periódica para realizar las comparaciones con el kardex o el sistema?	
4. ¿Usted que métodos de evaluaciones realiza para los controles de la entrada y salida del almacén?	

Anexo 2



KIMSA FRESH E.I.R.L.
LOS CEDROS NRO. 717 CHACLACAYO LIMA - LIMA - CHACLACAYO

APROBADA

RUC: 20603735090
ORDEN DE COMPRA
NRO. K001-001668

PROVEEDOR : AB STRAPPING S.R.L.
DIRECCION : CAL. LAS ENCINAS NRO. 591 URB. LOS JARDINES - LIMA LIMA SAN MARTIN DE PORRES
CONDICIÓN DE PAGO : CREDITO 15 DIAS
LUGAR ENTREGA : *
ATENCIÓN : *

FECHA : 03/05/2022
COTIZACION :
ORDEN PEDIDO :
PLAZO :
DESPACHO :
FECHA ENTREGA. : *

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	UM	CANTIDAD	P.UNITARIO	P.TOTAL
0001	610200009	ESQUINERO VERDE 1 MT	UND	1,375.0000	1.1700	1,608.7500
0002	610200008	ESQUINERO VERDE 1.2 MT	UND	1,900.0000	1.4000	2,660.0000
0003	610200007	ESQUINERO VERDE 2 MT	UND	3,250.0000	2.3500	7,637.5000

VALOR VENTA :	S/	11,906.25
IGV. 18.00%:	S/	2,143.13
RENTA 4TA.:	S/	0.0000
OTROS 0.00%:	S/	0.0000
TOTAL:	S/	14,049.38

V.B. LOGISTICA Y COMPRAS:
KIMSA FRESH EIRL
2022-05-03
cdelacruz

APROBADO POR:
KIMSA FRESH EIRL
JOSE DE LA CRUZ GARCIA
03/05/2022

SON: CATORCE MIL CUARENTA Y NUEVE CON 38/100 SOLES

Anexo 3.

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 20 de abril 2022

EL QUE SUSCRIBE ES TITULAR GERENTE DE LA EMPRESA KIMSA FRESH EIRL, CON RUC N° 20603735090, Y CON DOMICILIO FISCAL EN AV. LOS CEDROS 717 – CHACLACAYO - LIMA

CERTIFICA:

Que el señor, José Luis de la Cruz García, identificado con DNI N° 43163978, realizó su trabajo de campo aplicando su cuestionario referente al tema **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACENES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA KIMSA FRESH EIRL – LIMA, 2021**. Así mismo se le reconoce pro su contribución profesional y preocupación por mi representada.

Se expide la presente a petición del interesado para los fines que crea conveniente.


KIMSA FRESH E.I.R.L.
RUC: 20603735090
Susana Mendoza Palomino
TITULAR GERENTE
DNI: 04224526

Anexo 4

MELKOR S.A.C.

**GUÍA DE REMISIÓN
ELECTRÓNICA - REMITENTE
RUC: 20607278343
EG01-247**

DATOS DEL TRASLADO

Fecha de Emisión : 2022-04-30
Fecha de inicio del traslado : 2022-04-30
Motivo de traslado : Venta
Modalidad de transporte : Transporte Privado
Peso Bruto Total de la Guía (KGM): 150

DATOS DEL DESTINATARIO

Apellidos y nombres, denominación o razón : KIMSA FRESH E.I.R.L.
Documento de identidad : 20603735090

DATOS DEL PUNTO DE PARTIDA Y PUNTO DE LLEGADA

Dirección del punto de partida : 150108 - CALLE SANTO TOMAS 113
Dirección del punto de llegada : 021101 - HUARMEY

DATOS DEL TRANSPORTE

Datos de los Vehículos

Nro. placa
AWS036

Datos de los Conductores

Nro.	Tipo doc.	Nro docu
1	DNI	72185888

DATOS DE LOS BIENES

Nro	Cod. bien	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad
1	001	ETIQUETAS PARA ALIMENTOS TAG ALTAR	MLL	250

Observaciones: DESTINATARIO VARGAS MONDRAGON ALEJANDRA DNI 70399327