



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL**

**ÁREA DE ALMACÉN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS**

**COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS**

**HIDROBIOLÓGICOS. CASO: “PESQUERA JEHOVÁ**

**BENDICE”, TALARA 2021**

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

**AUTORA:**

**DEDIOS QUEREVALU, AURY KATICA**

**ORCID: 0000-0003-4567-6680**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2022**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

DeDios Querevalú, Aury Katicsa

ORCID: 0000-0003-4567-6680

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Dr. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO Presidente

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO Miembro

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA Miembro

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL Asesor

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

-----  
Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

-----  
Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

-----  
Mgtr. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

-----  
Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a mi Jehová Dios todopoderoso por ser el hacedor de mi vida, fortalecerme a cada momento y privilegiarme con la compañía, dedicación y apoyo incondicional de cada uno de los miembros de mi familia. A mis tesoros divinos como lo son: mi bella nenita, mis padres y hermanos el cual me alentaban para no desmayar ni abandonar mis metas.

A mi asesora, la Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido que con su excelente y noble virtud profesional que le caracteriza contribuyó y me encaminó al éxito de mi tesis. Dios le recompense y bendiga en abundancia las obras de sus manos.

## DEDICATORIA

Éste triunfo universitario es para mí omnipotente, amigo, padre celestial Jehová Dios que con su maravilloso amor y fuerzas pude concretar este precioso sueño, el de ser una profesional. Así mismo los honores son para mis amados progenitores: Hilario DeDios Fiestas y Rosa Querevalú Zapata el cual cumplieron con el don que Dios les encomendó, ser unos padres ejemplares y dignos de admirar.

A la universidad ULADECH por complementar mi educación superior y ampliar mis conocimientos intelectuales para ser una profesional competente a disposición de mi nación.

## Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso: “PESQUERA JEHOVÁ BENDICE”, talaria 2021. La metodología de la investigación fue del tipo descriptivo, no experimental, bibliográfico, esta investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso: “PESQUERA JEHOVÁ BENDICE”, talaria 2021. Dicha investigación fue del tipo descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa. como instrumento de recolección se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, fue aplicado al representante legal de la empresa, obteniendo como principales resultados los siguientes: la empresa comercial de productos hidrobiológicos jehová bendice para mejoras del buen funcionamiento de la empresa se determinó que el movimiento del almacén de las existencias que es controlado continuamente por personas ajenas a estas áreas lo que se deduce que un trabajador y la misma propietaria de la empresa evalúa detalladamente esta área. En conclusión se sabe que el almacén de las mercaderías o productos es el corazón de todo negocio; por ello, hay que abastecer, reponer y anotar cada ingreso o egreso de las existencias frecuentemente ya que es vital para la entidad. Sin embargo se observó que en la empresa investigada no llevan formatos y que a veces no se registran los productos pese a las responsabilidades que acapara el propietario de la empresa. Sin embargo el propietario si tiene noción de cuanto ha comprado para la venta de lo que deduce y compara la cantidad de mercancía que posee en almacén y lo verifica con una supervisión sorpresiva dentro de su empresa.

**Palabras clave:** control interno, almacén, pequeña empresa

## Abstract

The general objective of this research was to determine and describe the internal control mechanisms in the warehouse area of small companies that sell hydro biological products. Case: "JEHOVAH BLESSES FISHERY", Talara 2021. The research methodology was descriptive, not experimental, and bibliographic, this research had as a general objective: to determine and describe the internal control mechanisms in the warehouse area of small businesses marketers of hydro biological products. Case: "Jehovah blesses esquire", Talara 2021. This research was descriptive, non-experimental, bibliographical, documentary and case. The technique of the survey, interview and direct observation was applied. As a collection instrument, a pre-structured questionnaire was used with questions related to the investigation, it was applied to the legal representative of the company, obtaining the following as main results: the commercial company of hydro biological products JEHOVAH BLESSES for improvements in the good functioning of the company determined that the movement of the stock warehouse is continuously controlled by people outside these areas, which means that a worker and the owner of the company evaluates this area in detail. In conclusion, it is known that the merchandise or product warehouse is the heart of every business; therefore, it is necessary to supply, replenish and write down each entry or exit of the stocks frequently since it is vital for the entity. However, it was observed that in the investigated company they do not have formats and that sometimes the products are not registered despite the responsibilities that the owner of the company monopolizes. However, the owner does have a notion of how much he has bought for sale from what he deducts and compares the amount of merchandise that he has in store and verifies it with a surprise supervision within his company.

Keywords: internal control, warehouse, small business

## CONTENIDO

<b>EQUIPO DE TRABAJO .....</b>	<b>i</b>
<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....</b>	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iv</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.....</b>	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA .....</b>	<b>4</b>
2.1 Antecedentes .....	4
2.1.1 internacionales .....	4
2.1.2 Nacionales .....	5
2.1.3 Regionales .....	7
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	8
2.2.1 Teorías del control interno.....	8
2.2.2 Importancia del control interno .....	10
2.2.3 Clases de control interno .....	10
2.2.4 Componentes del Control Interno.....	11
2.2.5 Evaluación de riesgos .....	11
2.2.6 Modelos de control interno.....	12
2.2.7 Ventajas de Control Interno de inventarios .....	13
2.3 Tipos de inventarios .....	13
2.4 Principios básicos de almacén.....	14
2.4.1 Responsabilidad delimitada.....	16
2.4.2 Separaciones de funciones.....	16

2.4.3 Los elementos de un buen control inventario .....	17
2.5 Ventajas de Control Interno de inventarios .....	18
2.5.1 Tipos de inventarios .....	19
2.6 Teoría de la MYPE .....	20
2.6.1 Características de las MYPE .....	21
2.6.2 Beneficios de la Ley Mype .....	21
2.7 Pesca peruana .....	22
2.7.1 Tipos de pesca peruana .....	22
2.7.2 Los tipos de pesca marítima .....	23
2.7.3 Pesca continental .....	23
2.7.4 Las principales instituciones estatales vinculadas a pesca .....	24
2.8 Clases de comercio .....	28
2.9 Caso de estudio .....	28
2.9.1 Datos generales .....	28
2.9.2 Denominación .....	28
2.9.3 Actividad económica .....	28
2.9.4 Inicio de actividades .....	28
2.9.5 Capital social .....	29
2.9.6 Reseña histórica .....	29
2.9.7 Misión .....	30
2.9.8 Visión .....	30
2.9.9 Objetivos .....	30
2.9.10 Organización Funcional .....	31
2.9.11 Estructura Organizacional de la empresa .....	31
2.9.12 Ejercer la representación legal y comercial .....	31
2.9.13 Asesoría contable, tributaria legal .....	32
2.9.14 Logística .....	32

<b>III. HIPÓTESIS</b> .....	33
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	33
4.1 Diseño de la investigación .....	33
4.2 Población y muestra .....	33
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	34
4.4 técnicas e instrumento de recolección de datos.....	35
4.5 plan de análisis .....	36
4.6 Matriz de Consistencia .....	36
4.7 Principios Éticos.....	37
<b>V. RESULTADOS</b> .....	39
5.1 Resultados .....	39
5.1.1 Respecto al objetivo Específico 1.....	39
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	40
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	42
5.2 Análisis de Resultados .....	43
5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1 .....	43
5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2 .....	44
5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3 .....	44
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	44
6.1 conclusión general.....	44
6.1.2 Recomendaciones .....	45
Referencias Bibliografía .....	47
Anexos.....	50
Anexo 1 cronograma de actividades .....	50
Anexo 2 presupuesto .....	51
Anexo 3 instrumento de recolección de datos.....	52
Anexo 4 consentimiento informado .....	54

**Índice de gráficos, tablas y cuadros**

Cuadro 1 El Cuestionario .....	40
Cuadro 2 El Análisis Comparativo.....	42

## I. Introducción

A continuación, la presente investigación plasma un contenido inteligible, preciso y sucinto acerca del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras en Talara. Así mismo se plantea la problemática que atraviesan las diversas empresas especialmente las que ejercen la actividad comercial de especies marinas en la ciudad de Talara, Perú. También se proponen objetivos que servirán de apoyo para atenuar la problemática de las empresas señaladas líneas arriba. El presente proyecto tiene como finalidad servir de base para realizar otros estudios similares en los sectores de comercio, específicamente en la compra y venta de productos hidrobiológicos que se ejercen en Talara Perú.

Por otro lado, estas en muchas ocasiones están conformadas, por familiares amigos y etc., para que haya un funcionamiento eficiente de las transacciones, movimientos, operaciones de estas deben evaluar su desarrollo progreso, la confiabilidad de la información contable, la formalidad, y aplicar una correcta organización, así como también mecanismos de control interno. En este caso el control interno en la pequeña empresa “JEHOVÁ BENDICE” dedicada al comercio de productos hidrobiológicos es importante porque por medio de sus procedimientos, mecanismos, incluidos el entorno y las actitudes del personal se evalúa el desarrollo y progreso de esta. Por ultimo este proyecto es un ejemplar para realizar próximas investigaciones estudiantiles similares basadas en un control interno para empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos.

El sistema administrativo inter estatal de América Latina, INFOPECA, influye y plantea técnicas de desarrollo, de producción, comercialización, mercadeo y control de calidad de los recursos acuícolas e hidrobiológicos para los países del Caribe, Latinoamérica y mundial, Hernandez. (1996) en su Libro de Logística de almacenes, indica que el almacén es una

instalación destinada al almacenamiento, manipulación y conservación de mercancías, equipada tecnológicamente, lo cual permiten una mejor organización en la distribución de las mercancías, además posibilitan una correcta conservación de los productos. (Pág. 27).

El territorio nacional peruano posee un fecundo océano denominado Mar de Grau o Mar Peruano. Por ello es uno de los líderes en lo que concierne de especies marinas, presenta una rica y abundante diversidad de producto hidrobiológicos; por ende, se suscita el comercio de productos hidrobiológicos como fuente de desarrollo socio-económico de la población.

Uno de los puertos más populares del departamento de Piura-Perú es el de Talara, cuyo epicentro es el terminal o muelle artesanal pesquero de Talara, es allí donde se da inicio a la actividad económica comercial pesquera; ya que diferentes proveedores (personas naturales) de dichas especies marinas lo concurren. Pues bien uno de los proveedores son los dueños de la pequeña empresa “JEHOVÁ BENDICE” el cual se encuentra ubicada en los interiores del mercadillo Acapulco del Puerto de San Pedro- Talara, cuyos puestos de venta son los números siete y catorce.

Es importante resaltar que esta empresa comercial no posee un buen control interno ya que no existe un sistema de seguridad-vigilancia para proteger la mercadería- almacenes de la pesca a ofertar, el efectivo y otros activos disponibles para el negocio, esto significa que puede presentar robos (ejercidos por personas ajenas a la empresa) y/o se produzcan pérdidas para la misma.

Por otro lado, el mercadillo Acapulco si bien es cierto no solo abarca a la empresa JEHOVÁ BENDICE, sino que también a otros diferentes rubros comerciales. No obstante, este mercadillo no cumple su función ni brinda los beneficios pertinentes a ningún tipo de puesto o pequeña empresa. Pues las auditorías ambientales son infaltables en este escenario a pesar de ello las empresas vinculadas a este continúan con sus contribuciones. La pregunta del caso es

¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso: “PESQUERA JEHOVÁ BENDICE”, Talara 2021?, como el objetivo general tenemos que Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso: “PESQUERA JEHOVÁ BENDICE”, Talara 2021. También se tienen los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar y describir el mecanismo de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de Talara.
2. Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de productos hidrobiológicos JEHOVÁ BENDICE 2021.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos del control interno en el área almacén de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de Talara y la empresa JEHOVÁ BENDICE 2021.

Se justifica el trabajo de investigación mediante lo siguiente:

**Desde el punto de vista teórico:** El control interno es un proceso mediante el cual se supervisa cuidadosamente todos los movimientos que realiza la empresa. Es decir debe existir coherencia entre lo que se tiene, se tenía en cada área, lo que se registra y lo que se debe tener (los resultados) para verificar si la empresa tiene rentabilidad y cumple con sus metas trazadas.

**Desde el punto de vista práctico:** El control interno debe ser aplicado para observar si la empresa marcha en correctas condiciones evitando pérdidas del capital invertido y generando ganancias para el crecimiento y desarrollo de la empresa.

**Desde el punto de vista académico:** La presente investigación contribuirá a que nuevos investigadores académicos obtengan un ejemplar que les permita desarrollar investigaciones futuras relacionadas al presente tema de investigación.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

Con el designio de plasmar los antecedentes de la investigación se han consultado múltiples literaturas referidas a la variable en estudio, estos antecedentes nos serán el punto de partida para lograr los objetivos planteados y se han seleccionado los siguientes.

#### **2.1.1 internacionales**

Uribe, (2018) en su investigación titulada “*Control Interno De Almacenes En La Empresa Vehículos Comerciales México S.A. De C.V.*” Con base en la experiencia laboral, el control interno tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Técnica: encuesta, Cuyo Instrumento fue la encuesta, concluyo que es importante la gestión del control interno para salvaguardar los activos de la empresa agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, así como el apoyo para cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático para la gestión de riesgos, control y gobierno como lo menciona el Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI)-

Pérez & Pua. (2017) en su investigación titulada “*Manual estándar de control interno para la gestión del inventario en empresas importadoras de telas*” Estableció como objetivo general la creación de una guía de inspección y verificación para optimizar las

existencias que posee la empresa, La metodología utilizada fue descriptivo en base al instrumento de la encuesta Concluyo: En almacén no se lleva un control en la recepción de los activos que entran en bodega, el responsable no coteja orden de compra versus facturas, en ocasiones recibe los productos sin haber recibido orden de compra autorizada, se observó que entrega materiales a las áreas solicitantes sin hacer uso de los formatos de salida de bodega autorizadas.

Catunta, & Prudencio. (2018) En su investigación titulada: *Control Interno De Inventarios en la Empresa Industrial “Hilanderías De Los Trabajadores De Bolivia (Hiltrabol S.A)”* estableció como objetivo general: conocer la problemática, limitaciones y la carencia de control interno en los inventarios aplicando un sistema de gestión operativo. La metodología fue una entrevista a los encargados del área de almacén para realizar un análisis estadístico de Inventarios y empleo la técnica descriptiva. Por ultimo concluyo que se debe aplicar un control de abastecimiento y reaprovisionamiento, en los que identifiquen los costos, el mismo que se lo debe manejar con un adecuado método de valoración de inventarios el cual debe ser permanentemente.

### **2.1.2 Nacionales**

Pandia. (2018) en su investigación titulada “*Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016.*” Tiene como objetivo general: evaluar el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodo 2015\_2016. Se utilizó el método descriptivo empleando el instrumento el cuestionario para un análisis del control interno de la empresa, concluyo: En la gestión de almacén existen algunas deficiencias operativas ligadas a la actividad diaria, como son la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos, elaboración de vales de combustible y despacho de los mismos. Además, en el

control de los materiales e insumos existen deficiencias en cuanto a sus registros de los Kardex y su existencia física no se encuentra actualizada, por ejemplo el Kardex de combustible, no se encuentra actualizado por esa razón surgen problemas con relación a los vales de combustible y la atención a las áreas usuarias se encuentra paralizada. Por tales problemas expuestos el control interno debe ser más efectivo e imparcial para el uso y destino eficiente de los recursos.

Puma (2017) en su investigación titulada “*Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, Distrito de la Victoria, año 2017*” Tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno influye en el área de almacén en las empresas que se encuentran en la victoria textil la modalidad utilizada es la investigación descriptiva \_ correlacional, la muestra que se utilizo fue de 59 personas del área de almacén y contabilidad, Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad que el control interno incide en el área del almacén de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017; donde se concluye que se viene descuidando el cumplimiento de las políticas y funciones, concluyo: que el control interno incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017, no tiene implementado actividades del control que permiten poder llevar un monitoreo en cada proceso que recorre los materiales y los productos dentro del almacén no se presencian documentos completos que detallen los movimientos generados por cada uno de estos, generando que se reporte información no confiable para la evaluación y análisis de los resultados alcanzados.

Sánchez. (2016) en su investigación titulada “*El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glas sal. Trujillo, 2016.*” Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del

control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y la empresa RIMAC GLASS SRL. El método utilizado fue de entrevista al gerente de la empresa RIMAC GLASS SRL. Concluyo: las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones. Además necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras.

### **2.1.3 Regionales**

Reyes. (2019) en su tesis titulada: “*mecanismos de control interno para el almacén de la planta de cacao de la cooperativa agraria Norandino. Piura, 2019.*” Se usó la metodología que se utilizó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, las técnicas empleadas fueron de revisión documentaria, observación y para información fue la entrevista. Tiene objetivo general, diseñar los mecanismos de control interno en el área de almacén de la planta de cacao en la cooperativa agraria Norandino. Piura 2019. Se concluyó: de la investigación es proponer la mejora del sistema para optimizar la gestión logística de la planta de cacao, define No cuentan con una descripción operativa-administrativa idónea que contribuya a la efectividad de sus actividades ya que, según la información obtenida de los trabajadores, no poseen ninguna descripción de procesos y estructura administrativa. Concluye que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.

Campos (2017) en su tesis titulada: “*Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Las Farmacias En El Perú. Caso: Inkafarma Castilla - Piura, 2016*”. El método utilizado fue encuesta - entrevista y como instrumento un cuestionario pre estructurado que se aplicó al gerente de la farmacia, Su objetivo general determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú y de la farmacia Inkafarma - castilla - Piura 2016. Concluyen que la aplicación de la tecnología en los procesos administrativos y contables, así como la implementación de un buen sistema de control interno en almacén, es clave para una eficiente labor en los inventarios, por cuanto brindan información oportuna a cerca de los requerimientos, stock de medicamentos y las ventas sean más eficientes. Así mismo el control facilita detectar productos vencidos para ser devueltos al proveedor.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

Según Mantilla (2009), Explica que el Control Interno es una variedad de procedimientos, legales con normas legales contables aplicadas minuciosamente a cada uno de los movimientos comerciales que ejecuta la entidad la entidad, empresa y/o la persona natural mostrando lógica y coherencia entre los movimientos realizados por el arte y la documentación contable registrada y existente. Para ser creado es necesario cumplir normas con exactitud. Estas definirán lo establecido en la documentación de gestión (medio que prueba la distribución de obligaciones).

**Teoría De Control Interno De Glaser:** En esta teoría se asevera que en toda organización existen recursos para ejercer una actividad económica, ello es posible por la visibilidad de un potencial humano capaz de ejercer actos basados en el cumplimiento o quebrantamiento de

leyes (en este caso leyes de control interno contables) según la decisión optada por cada individuo. Esta también muestra principios que conllevaran a la empresa (pequeña, mediana y grande) a la meta u objetivo trazado cuyos fines son establecidos por cada entidad.

**Teoría del control de Henry Fayol:** Henry Fayol señala que el control interno no es autónomo, sino que es un conjunto de diversas normas direccionales actualizadas, asociadas y/o ligadas a ordenanzas legales que regularizan o mejoran el funcionamiento de cada una de las actividades y movimientos económicos ejercidos por las diferentes empresas. Además expresa que el quebrantamiento de una de estas normas que involucra el control interno es sinónimo o es la existencia de robos, alteraciones que pueda experimentar las entidades por lo que refleja un potencial humano inoperante, inerte completamente pasivo ya que a las diversas entidades no les genera ningún beneficio al contar con este tipo de personal donde sus activos y diligencias se verán absolutamente afectados.

**Teoría Tyndall F. Urwick:** Alude que en cada entidad debe haber una jerarquía de roles laborales donde absolutamente ningún subordinado de la empresa puede ejercer otro rol más que el netamente suyo de lo contrario está faltando a uno de los principios del control interno y alterando los poderes jerárquicos, políticas y organización laboral de la empresa. Lo que significa que para un óptimo desarrollo de la empresa se debe contratar a un potencial humano capacitado según sus destrezas tanto profesionales como sociales, pues bien ambas interactúan entre sí para alcanzar objetivos a nivel personal así como laboral (beneficiando a la entidad).

**Teorías del Control Interno Holmes:** Arthur (1987), sostiene que para una fetén decisión tanto administrativa como contable es importante aplicar mecanismos de control interno, así los bienes de la empresas y sus obligaciones son acorde al desenvolvimiento económico que desempeñan cada una de ellas en su correspondiente periodo económico, pues eso se refleja en los informes contables cuyos resultados serán certeros, infalibles y confiables. La cohesión

coherente y legal de normas, leyes y procesos legales y vigentes aplicables a una entidad pública y privada para soslayar deficiencias y dificultades tanto económicos, contables (perdidas de activos, falsa información contable, etc.) como administrativas, es labor de un control interno.

### 6.2.2 Importancia del control interno

Pese a la complicitad de cada empresa, entre persona jurídica y/o natural, el control interno es el pilar para todas estas ya que busca el equilibrio entre las acciones comerciales, las normas administrativas y contables la documentación y registros de todos los movimientos realizados durante un periodo económico de las empresas así como también el equilibrio y relación correcta tanto del medio ambiente (entorno externo) y la empresa (entorno interno).

### 6.2.3 Clases de control interno

- ✓ **El control interno preventivo:** Se realiza anticipadamente todo movimiento económico comercial que realice la empresa con el fin de establecer los indicios con los que cuenta la misma y formalizarla legalmente.
- ✓ **El control interno Inspección:** realizada constantemente en las áreas de la empresa durante los movimientos ejecutados.
- ✓ **El control interno correctivo:** Verificación de los métodos realizados y la corrección pertinente.
- ✓ **El Control interno financiero:** Referido al análisis de los movimientos realizados por la empresa y la coherente sustentación y registración de los mismos en los libros diarios y los EEFF culminantes.
- ✓ **El control interno gerencial:** En las áreas especiales de gerencia, todas las transacciones comerciales deben ser debidamente autorizadas conforme a las políticas

planteadas por la empresa evaluando así que las decisiones tomadas influyan en el desarrollo de la misma.

Según Ramírez (2017) transmite que: “El control interno tiene el propósito de evitar pérdidas y dolo salvaguardando y contabilizando objetivamente los bienes de la compañía”.

#### **2.2.4 Componentes del Control Interno**

Según Llosa (2020) menciona que el control interno debe surgir desde la máxima área y autoridad de la organización; sin embargo, la inclusión debe estar presente para examinar y dar cumplimiento a la composición eficaz de Control Interno.

Según la Republica (2020) La Contraloría General de la Republica infiere que para evitar riesgos y amenazas en cada área con la cuenta la compañía es vital el control interno.

Según el autor Chu (2020) expresa que detectar y afrontar las debilidades y fraudes que perjudiquen a la empresa, la fiabilidad lo brinda el control interno.

En el año 1992 se publicó el primer ejemplar denominado COSO I. Este influyo en el afinamiento del sistema de control interno para las entidades.

**Ambiente de control:** Es la atmosfera laboral regido por un conjunto de reglamentos, procedimientos y estructuras relacionados entre sí para el correcto funcionamiento de la empresa.

Según el autor Bonilla (2017) expresa que dicho ambiente debe ser contundente para la eficacia de los demás componentes.

#### **2.2.5 Evaluación de riesgos**

Según Bonilla (2017) plasma que es primordial prevenir las contingencias. Este componente es el eje de la compañía.

**Actividades de control:** “son todos los monitores, inspección y verificación de cada una de las operaciones contables y administrativas de la empresa”, Bonilla (2017).

**Información comunicación:** Son los documentos contables, administrativos, métodos que promulga la organización para revisar, comparar los resultados y notificar todas las transacciones que obtiene la empresa en cada uno de sus periodos económicos. Por lo tanto la comunicación debe ser tanto interna como externa.

Bonilla (2017) Monitoreo y supervisión: “recolección precisa de información, análisis de datos y cumplimiento de normas y estatutos para la toma de decisiones de la entidad”.

### 2.2.6 Modelos de control interno

- ✓ Como podemos indicar los modelos más resaltantes del Control Interno que tenemos en los últimos años:
- ✓ COCO (Canadá).
- ✓ COSO (USA).
- ✓ King (Sudáfrica).
- ✓ Vienot (Francia).
- ✓ Peters (Holanda).

Según Chu (2020) el modelo más empleado por la compañía es COSO ya que fomenta intensificación del Control Interno. Además este modelo contiene cinco componentes y prioritario es el ambiente de control; ya que es el eje para los demás componentes.

Según los autores Cotapo & Reinoso (2019) opina el componente con mayor impacto es el ambiente de control, puesto que propicia la supervisión continua, el cumplimiento de metas y examina el nivel de vulnerabilidad de riesgo que atraviesa la entidad.

### 2.2.7 Ventajas de Control Interno de inventarios

El control interno (C.I), de inventarios evita perdidas fraudes a los departamentos o áreas de la empresa, puesto que hay una continua supervisión y otorga un equivalente entre la mercadería, el capital, el efectivo, personal humano y las transacciones realizadas para la empresa, caso contrario significaría inversiones para efectivo derrochado, mercadería estancada y empresa en quiebra, permite que la empresa sea competente puesto que la existencia almacenada estará en constante rotación, de esta manera la misma ofrecerá un servicio de calidad, neutraliza la ley de la oferta y la demanda pues bien la empresa desarrollara sus actividades económicas acorde a la visión y necesidades que posee logrando así actuar con confiabilidad.

Mínimo los costos y gastos financieros excesivos, el capital invertido en las cantidades excesivas de financieras al bajar los precios, facilita ventas ya que el stop de mercaderías cubre dicha actividad, El costo del inventario físico anual se restringe los inventarios abarca desde la materia prima hasta el producto terminado, etc., ello conlleva que cada empresa destacada a una determinada actividad económica sea competitiva y satisfaga las necesidades de sus clientes. Logrando que dicha empresa genere utilidades.

### 2.3 Tipos de inventarios

**Inventario de materia prima:** Cuerpos de diferentes especies naturales disponibles para ser transformadas o producidas en materia terminada.

**Inventario de producto en proceso:** Es la relación de bienes y cuerpos o especies que están actualmente en pleno proceso que implica gastos indirectos.

**Inventarios de productos terminados:** Son todos los elementos finalizados, estos son movilizados o trasladados al área del producto o almacén de producto de su totalidad e hay el desenvolvimiento a ser vendidos.

**Inventarios de materia y suministros materiales primos secundarios:** Estos varían según el tipo de industria y las adecuan según su interés, Materiales de consumo destinado para ser utilizadas en la operación de la industria por ejemplo:

Los lubricantes, combustibles y los materiales y artículos de reparación y mantenimiento de las máquinas y aparatos

- **Operativos:** Estas deben ser supervisadas constantemente.
- **Inventario inicial:** relación de los fines efectuados o principales de cada periodo y operación de la empresa.
- **Inventario final:** Se efectúa al finalizar las transacciones y periodo económico de la empresa con el fin de establecer la situación financiera y patrimonial de la entidad.
- **Inventario físico:** Referente a la comparación periódica y la evolución existencia de la mercadería que contiene la empresa comercial pesquera cuyo propósito es comprobar la utilización correcta del espacio en el almacén...
- **Inventario real:** Permite sopesar, calibrar cuantificar y glosar todos y cada uno de los números clasificados de bienes, pues bien las existencias encontradas en el dato de registro e interpretar cada uno de dichas partidas.

## 2.4 Principios básicos de almacén

Según ferre (2003) define que el almacén es el crecimiento de este que al aplicar métodos imprescindibles se protege el producto (materia prima o terminada) o mercadería disponible para los servicios, producción o venta y así evitar pérdidas de la misma. Teniendo

en cuenta que la coyuntura comercial económica de oferta y demanda de los productos se busca contrapesar dicha coyuntura.

- La conservación eficiente de la materia o producto debe ser asignado a un individuo.
- Las labores del personal deben ser específicas capaces de reabrir, verificar y guardar el producto o mercancía y mantenerla registrada en óptimas condiciones.
- Las entradas y las salidas de la mercancía deben ser reportadas y documentadas diariamente.
- El ambiente del almacén debe ser adecuado y vigilar la puerta es lo más apropiado o puertas generalmente dos una de entrada y una de salida por seguridad es lo esencial.
- Las asistencias deberían de ser supervisadas y contabilizadas.
- Cada producto debe tener una consigna o codificación para anularlo según para su actividad económica que realiza la empresa características y la clasificación para hallarlo de manera inmediata.
- Ubicación de la mercancía se debe marcar en tarjetas para registro y control de la mercadería.
- Personal no involucrado en el área de almacén es acta para realizar inspecciones físicas o según las normas o procesos establecidos toda transacción efectuada en el almacén (entrada y salida) y sustentarse en documentos.
- La administración o el departamento de control o inventarios señalara una condicionada entrada al personal de almacén y prohibirla estrictamente al personal no autorizada.
- La disponibilidad al almacén debería ser accesible para la realización de control de instrumentos y modificaciones apropiadas con la mínima inversión.
- Salvaguardar de daños, descomposición, o robos el almacén del inventario
- El personal ajeno de los registros contables serán accesibles de los inventarios para cualquier tipo de pérdida para la empresa.

- Perdurar en la registraci3n de inventarios continuos para la mercancía considerable costo unitario.
- Aplicar cantidades económicas al comprar la mercancía o producto.
- El déficit provoca pérdidas en las ventas por ello es recomendable abastecer el inventario disponible.
- Prevenir gastos superficiales en máquinas, herramientas, etc., al no conservar un inventario almacenado demasiado tiempo.
- La evoluci3n tanto tecnológica como empresarial así como los procesos contables a medida de tiempo.
- Las normas contables empresariales aplicarlas en las transacciones y la registraci3n de informaci3n financiera.

#### **2.4.1 Responsabilidad delimitada**

No existe persona que posea todas las obligaciones de los movimientos comerciales que realiza la empresa, ya que se presentaría desfalcos.

#### **2.4.2 Separaciones de funciones**

Distribuci3n de roles suscitándose así dos tendencias diferentes y se plasman en.

- **Tendencia operativa:** lo que la empresa hace (movimientos económicos de dinero y tendencias de registraci3n) lo que se plasma en los libros contables y se sustentan a través de los documentos.
- **Selecci3n de perfil hábil y capacitado:** Escoger el personal adecuado y ejercitado conforme lo requiera cada área de la empresa, observando las destrezas intelectuales que posea.

- **Adjudicación continuo:** Examinación inesperada de ciertos cálculos, movimientos realizados en la empresa -Rotación de deberes: innovación en cada ámbito laboral que posee la empresa; dando como resultado una ampliación tanto en lo intelectual como en el expediente laboral del
- Trabajador.
- **El personal que administra:** lo que significa que en actuaciones que perjudiquen a la empresa, la misma que puede requerir pólizas de seguro contra hechos realizados por el personal faltos de valores éticos y morales.
- **Instrucciones por escrito:** cada orden debe ser acreditado y plasmada en papel u otro medio.
- **Uso de:** el administrador o jefe y un testigo deberán crear y saber la foliación e indicio de cada uno de los documentos para optimizar el control la empresa.
- **Evitar el uso:** los gastos pequeños de la empresa se efectuara por medio de caja chica (fondos mínimos de dinero).
- **Uso de cuentas:** reducir la utilización a lo que comprende a las cuentas corrientes para evitar obligaciones financieras.
- **Equivalente:** presencia de elementos homogéneos unidos entre sí en un régimen con el fin de no ser profanado.

### 2.4.3 Los elementos de un buen control inventario

Para la compra adquirir comprar y decepcionar el producto se efectúa un mantenimiento eficiente.

- La cuantificación física de los inventarios se realizan mínima cada 90 días.
- Salvaguardar de daños, descomposición, o robos el almacén del inventario

- Salvaguardar de daños, descomposición, o robos el almacén del inventario -El personal ajeno de los registros contables serán accesibles de los inventarios para cualquier tipo de pérdida para la empresa.
- Perdurar en la registraci3n de inventarios continuos para la mercancía considerable costo unitario.
- Aplicar cantidades económicas al comprar la mercancía o producto.
- El déficit provoca pérdidas en las ventas por ello es recomendable abastecer el inventario disponible.
- Prevenir gastos superficiales en máquinas, herramientas, etc., al no conservar un inventario almacenado demasiado tiempo.
- La evolución tanto tecnológica como empresarial así como los procesos contables a medida de tiempo.
- Las normas contables empresariales aplicarlas en las transacciones y la registraci3n de informaci3n financiera.

## **2.5 Ventajas de Control Interno de inventarios**

El control interno (C.I) de inventarios evita perdidas fraudes a los departamentos o áreas de la empresa. Puesto que hay una continua supervisi3n y otorga un equivalente entre la mercadería, el capital, el efectivo, personal humano y las transacciones realizadas para la empresa, caso contrario significaría inversiones para efectivo derrochado, mercadería estancada y empresa en quiebra.

- a) Permite que la empresa sea competente puesto que la existencia almacenada estará en constante rotaci3n, de esta manera la misma ofrecerá un servicio de calidad. - Neutraliza la ley de la oferta y la demanda pues bien la empresa desarrollara sus

actividades económicas acorde a la visión y necesidades que posee logrando así actuar con confiabilidad.

- b) Mínimo los costos y gastos financieros excesivos, el capital invertido en las cantidades excesivas de financieras al bajar los precios.
- c) Facilita ventas ya que el stop de mercaderías cubre dicha actividad.
- d) El costo del inventario físico anual se restringe.
- e) Los inventarios abarca desde la materia prima hasta el producto terminado, etc., ello conlleva que cada empresa destacada a una determinada actividad económica sea competitiva y satisfaga las necesidades de sus clientes. Logrando que dicha empresa genere utilidades.

### 2.5.1 Tipos de inventarios

- **Inventario de materia prima:** cuerpos de diferentes especies naturales disponibles para ser transformadas o producidas en materia terminada.
- **Inventario de producto en proceso:** es la relación de bienes y cuerpos o especies que están actualmente en pleno proceso que implica gastos indirectos.
- **Inventarios de productos terminados:** Son todos los elementos finalizados, estos son movilizados o trasladados al área del producto o almacén de producto de su totalidad e hay el desenvolvimiento a ser vendidos.
- -Inventarios de materia y suministros materiales primos secundarios: estos varían según el tipo de industria y las adecuan según su interés.

**Materiales de consumo destinado para ser utilizadas en la operación de la industria por ejemplo:**

Los lubricantes, combustibles, los materiales y artículos de reparación y mantenimiento de las máquinas y aparatos operativos, estas deben ser supervisados constantemente.

- **Inventario inicial:** relación de los fines efectuados o principales de cada periodo y operación de la empresa.
- **Inventario final:** Se efectúa al finalizar las transacciones y periodo económico de la empresa con el fin de establecer la situación financiera y patrimonial de la entidad.
- **Inventario físico:** Referente a la comparación periódica y la evolución existencial de la mercadería que contiene la empresa comercial pesquera cuyo propósito es comprobar la utilización correcta del espacio en el almacén.
- **Inventario real:** Permite sopesar, calibrar cuantificar y glosar todos y cada uno de los números clasificados de bienes, pues bien las existencias encontradas en el dato de registro e interpretar cada uno de dichas partidas.

## 2.6 Teoría de la MYPE

Ley N° 28015 del Art. N° 4 (2003), resalta el asesoramiento del Gobierno local, regional y nacional hacia la población emprendedora, otorgándoles un contexto propicio para el establecimiento, suscripción, progreso y potencial comercial e incitándoles a la inversión privada con el fin de un incremento financiero.

Ley N° 28015 del Art. 3 , Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente determino que la Mype era definida por la cantidad de trabajadores . Dicha ley se promulgo el 03 de junio del 2003.

El congreso de la republica promulga el 02 de julio del 2013 la Ley N° 30056 Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial donde categoriza a las empresas según la cantidad de sus ventas. Esta ley en la actualidad está vigente.

El peruano, (2014) señala **que la ley N° 30056** – Título II – Capítulo I, en el Artículo 5, establece la normativa del micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME) resaltando lo siguiente:

1. **Micro Empresa:** el límite de ventas anuales es hasta 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
2. **Pequeña Empresa:** sus ventas anuales superiores a 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y hasta un límite de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
3. **Mediana Empresa:** sus ventas anuales superiores a 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y hasta un límite de 2,300 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

#### **2.6.1 Características de las MYPE**

Según el diario el peruano (2019) menciona que “Las Mipymes dinamizan y contribuyen al desarrollo económico del país, ya que aportan más del 30% del valor agregado nacional y generan nueve de cada 10 empleos en el sector privado, como parte del lanzamiento del Premio Citi a la Microempresa 2019, Citi y Aprenda comparten las cuatro características de las Mipymes...” (p.1) Resalta que toda empresa se rigue a un novel por sus ventas: la Microempresa, sus ventas anuales no deben sobrepasar el monto de 150 UIT aproximadamente. Por otro lado las ventas anuales de la Pequeña empresa deben superar el monto de 150 UIT hasta 1700 UIT como máximo. Según el estudio contable shandai

#### **2.6.2 Beneficios de la Ley Mype**

Según SUNAFIL (2017) indica que los trabajadores de una Mype deben gozar de los siguientes beneficios: remuneración mínima vital, derechos al descanso de 15 días por cada año de servicio brindado a la empresa, derecho a trabajar solo 8 horas diario, derechos al descanso de un día por semana y feriados.

Los empleados de la microempresa deben estar afiliados al SIS, pueden afiliarse al SNP o al sistema privado de pensiones.

Los trabajadores de la pequeña empresa deben afiliarse al seguro de ESSALUD, están obligados a afiliarse al SNP o al sistema privado de pensiones, gozan de gratificaciones, tienen derecho a la participación de utilidades.

## **2.7 Pesca peruana**

FAO (2012) considera “La pesca, incluida la acuicultura, constituye una fuente vital de alimentos, empleo, recreación, comercio y bienestar económico para las poblaciones de todo el mundo, tanto para las generaciones presentes como para las futuras y, por lo tanto, debería llevarse a cabo de forma responsable...” (P 52).

El Perú es uno de los países afortunados, desde los inicio el Perú tuvo la actividad pesquera se considera que tiene un aproximado de más de 9,000 años también existen trabajos en cerámica y telares representado la pesca peruana la cual era una fuente de alimentación y sigue proporcionado.

En sus más de 3 mil kilómetros que tiene la costa peruana tenemos los ecosistemas únicos en biodiversidad, como es la pesca de anchoveta, pesca de pota, pesca de caballa, jurel, merluza, bonito, perico, por lo tanto cambien esta la pesca artesanales los cuales pescan, pintadilla, lenguado, chita, pejerrey, cojinova, y entre otros.

### **2.7.1 Tipos de pesca peruana**

Donde está desarrollada en la explotación de nuestros recursos que existen en el mar peruano, donde somos ricos en variedad y cantidad de recursos hidrobiológicos gracias al fenómeno de afloramiento.

### 2.7.2 Los tipos de pesca marítima

**Pesca artesanal:** donde se usa las embarcaciones pequeñas Extracción artesanal lanchas pequeñas capacidad de bodega es 32 toneladas no hay veda para la pesca donde se puede ir a pescar la función es de orden social no va para las plantas industriales se va directo al mercado de comercio o mercado o consumo humano, pago de una SISA a los administran el muelle. Solo se pesca dentro de las 10 millas.

**Pesca industrial:** Extracción industrial pesquera donde realiza las lanchas luego son llevadas a las plantas industriales donde excede 32 toneladas de pesca. Se pesca en mes de abril y octubre IMARTE la instrucción del mar del Perú encargado de controlar la pesca en el mar peruano, se trabaja 20 días al año donde son llevados a las plantas, El pago es liquidable pesca hecha pago hecho, Se tiene que pescar para armar la planilla tengo que detraen el 22.4% para hacer la planilla. Más de las 100 millas.

### 2.7.3 Pesca continental

este es un tipo de pesca que es individual o se realiza en grupos o cooperativas solo es para consumo familiar los cuales se practica a nivel nacional, como es la costa, sierra y selva de las cuales se practica más en la región de Loreto, Ucayali, puno y Junín.

- **Pesca en la costa:** También es conocida como la pesca artesanal en la pesca de río y principal el camarón de río, en los distritos de cañete, patovica, tambo, majes, canana.
- **Pesca en la sierra:** La pesca artesanal en la sierra se desarrolla en lagunas, lagos y ríos los cuales es principal la caza de trucha, rana y el ispa (lago Titicaca) a cual es puno uno de las grandes actividades pesqueras que tiene.
- **Pesca en la selva:** La pesca artesana de la selva es en los ríos y cochas también practican la acuicultura de piache, sábalo etc.

- **Ley (25977):** Busca el aprovechamiento responsable de los recursos hidrobiológicos, promover el empleo el ingreso económico fuente desarrollo sostenible para la alimentación y optimizar el beneficio económico y la preservación de la flora y fauna marina. “El Estado fomenta la más amplia participación de personas naturales o jurídicas peruanas en la actividad pesquera y propicia, asimismo, la inversión extranjera con sujeción a las disposiciones pertinentes de la Legislación peruana...” (art.3)

#### 2.7.4 Las principales instituciones estatales vinculadas a pesca

- Dentro del Perú tenemos más de 20 instituciones que tienen participación sobre nuestros recursos hidrobiológicos del país.
- **Ministerio de la Producción (Produce):** el ente encargado de supervisar la pesca en el Perú sean acuicultura y pesca marítima, por lo tanto son responsables de hacer cumplir las reglas pesqueras o las políticas que funcionen correctamente.
- **Instituto del Mar del Perú (Ampare):** Es la encargada de las investigaciones científicas del mar peruano.
- **Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero (FONDEPES):** encargada del sistema financiero del sector artesanal y proveer de nuevas infraestructuras.
- **Instituto Tecnológico de la Producción (ITP):** tiene como objetivo aumentar la competitividad y desarrollar capacidades de innovación dentro del sector pesquero, a través de su Centro de Innovación Productiva y Transferencia Tecnológica Pesquero (CITE Pesquero).
- **Organismo Nacional de Sanidad Pesquera (SANIPES):** supervisa las condiciones sanitarias en el sector pesquero.

- **Dirección General de Capitanías y Guardacostas del Perú (DICAPI):** es el ente marítimo principal del Perú quien tiene a su cargo el control y vigilancia de nuestras 200 millas.
- **El rol de los GORE en el sector pesquero:** en la actualidad hay 11 GORE en la costa peruana, la cual tiene el objetivo de ser descentralizado junto a los gobiernos regionales y locales.
- **Congreso de la República:** la cual tiene como objetivo legislar y aprobar reformas constitucionales, etc., para las conservaciones marinas e integraciones de la costa los pueblos andinos, amazónicos y los afroperuanos.
- **Consejo de Ministros y Presidencia del Consejo de Ministros:** los cuales tiene el grado de decreto supremo los cuales son planteamiento marino y de suscribir contratos para la exploración y explotación de recursos pesqueros.
- **El Ministerio del Ambiente (MINAM):** la institución encargada de la ejecución, diseño y la vigilancia de la política ambiental.
- **El Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA):** es el responsable de la fiscalización ambiental y la evaluación y encargado de la integración de la costa
- **Comisión Multisectorial de Gestión Ambiental del Medio Marino Costero (COMUMA):** tiene como gestionar el monitoreo de nuestra costa y la creación de políticas públicas en el sector de ecosistemas marítimos.
- **Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP):** el ente encarga de supervisar los lugares protegidos con relación a la pesca.
- **Servicio Nacional de Certificación Ambiental para las Inversiones Sostenibles (SENACE):** la cual esta relaciona a las inversiones sostenibles, las cuales también revisa los impactos ambientales.

- **Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA):** el ente responsable del control, inspección, sanción y fiscalización de una determinada.
- **Ministerio de Agricultura (MINAGRI):** este ente supervisor es encargada de la flora y fauna mediante el (SERFOR) el servicio nacional forestal y de fauna silvestre también tiene a cargo el agua mediante la ley 26857.
- **Programa de Desarrollo Productivo Agrario Rural (Agro Rural):** este ente es parte de (MINAGRI) es un ente exclusivo para la protección de las aves guaneras de las islas o las extracciones guaneras.
- **Ministerio de Energía y Minas (MEM):** es el responsable de las concesiones mineras, las cuales pueden desarrollar la política energética y minera.
- **Perpetro:** la cual es responsable de la explotación terrestre y marina de hidrocarburos.
- **Ministerio de Transporte y Comunicaciones (MTC):** el ente supervisor de las embarcaciones marítimas la cual está relacionada con la marina de guerra del Perú.
- **Autoridad Portuaria Nacional (APN):** este ente pertenece al (MTC) la cual está a cargo de los puertos peruanos los cuales suscriben y facilitan las concesiones de áreas en desarrollo con la nueva infraestructura de inversión pública o privada.
- **Gobiernos locales:** los gobiernos locales son que tienen jurisdicción para el ordenamiento territorial del país.
- **La Organización Social de Pescadores Artesanales (OSPA):** esta institución es la que más representa a los pescadores a nivel nacional entre las más resaltantes aprobada por la ley 27177 tenemos a:
  - Federación de Integración y Unificación de los Pescadores Artesanales del Perú (FIUPAP)
  - Asociación Nacional de Empresas Pesqueras Artesanales del Perú (ANEPAP)

- **Sociedad Nacional de Pesquería (SNP):** tiene 61 empresas asociadas en actividades pesqueras y plantas completas que producen conservas, aceite, congelados y harina de pescado.
- **Comité de Ingredientes Marinos:** son las plantas industriales asociados los cuales producen aceite y harina de pescado.
- **Comité de Empresas Armadoras:** las cuales realizan pescas de arrastre, palangre y entre mayor y menor escala.
- **Comité de Empresas Conserveras y Congeladoras:** las cuales son encargadas de las conservas son plantas industriales.
- **Comité de Empresas Acuícolas:** las empresas que realizan sus actividades sean en áreas marítimas o continentales.
- **Sociedad Nacional de Industrias (SNI):** la cual impulsa la industria manufacturera del Perú y participa mediante su comité de pesca y acuicultura la cual tiene integrada a más de 30 empresas.
- **Asociación de Exportadores (ADEX):** la cual representa a los empresarios exportadores la cual también está en el sector extractivo la cual tiene un comité de pesca y acuicultura.
- **Desde la Sociedad Peruana de Derecho Ambiental (SPDA):** tiene a cargo el proceso de integración marítima especialmente costeras.
- **La nueva Superintendencia Nacional para el Cumplimiento de Actividades de Pesca y Acuicultura:** la cual fue propuesta por PRODUCE en el año 2014, las cuales tienen como objetivo el control, supervisión, y cumplimiento de las flotas marinas industriales y las pequeñas.
- **IMARPE independiente:** una institución científica del mar peruano y la biodiversidad como tenemos el instituto de investigación (IIAP) concite y entre otras.

- **Fortalecer a los Gobiernos Regionales:** se le s dio la capacidad de gestionas la pesca en el año 2017 por concejo de ministro (PCM), las cuales tienen que comprender la necesidades de la pesca en sus regiones y trabajar junto a PRODUCE.

## **2.8 Clases de comercio**

Se nombran dos clases del comercio estos son: Comercio mayorista, es la adquisición de mercaderías o productos en grandes cantidades con el fin de que estos sean procesados y/o revendidos. Además el mercader suele ser un intermediario cuya acción es comprar para vender. El comercio minorista, es adquirir mercadería o productos en pocas cantidades convirtiéndose estos en productos finales disponibles a u.m consumo directo.

## **2.9 Caso de estudio**

### **2.9.1 Datos generales**

Empresa comercial de productos hidrobiológicos Jehová Bendice, almacén.- Talara  
2021

### **2.9.2 Denominación**

Productos hidrobiológicos Jehová Bendice, almacén - Talara 2021

### **2.9.3 Actividad económica**

Venta al por mayor y menor de toda clase de pescado.

### **2.9.4 Inicio de actividades**

La empresa productos hidrobiológicos emprende sus actividades el dos de julio del  
2012.

### **2.9.5 Capital social**

S/ 5,000.00

### **2.9.6 Reseña histórica**

Constitución de la empresa productos hidrobiológicos JEHOVÁ BENDICE Talara-Perú-persona natural la empresa de productos hidrobiológicos jehová bendice persona natural, integrada por familiares, de la gerente general, la señora rosa q. zapata siendo la misma que constituye de nacionalidad peruana identificada con DNI: 03890888, la empresa en el año 2012 siendo el mes de julio el día 2 inicia sus actividades de toda especie de productos marinos (pescado en su variedad natural), los productos naturales con negocios son protegidos por la ley de datos personales, los productos naturales con negocios son protegidos por la ley de datos personales. Productos hidrobiológicos JEHOVÁ BENDICE -TALARA se constituye bajo la autoridad nacional de producción de datos personales que ha determinado que la información personal de las personas naturales con negocio se encuentran en el ámbito de la protección de dicha ley.

El oficio de n° 117-2014- J.U.S- DGPDP emitido por la autoridad nacional de la protección de datos personales, en adelante, APDP basa que las persona naturales con negocios en calidad de empresario, que suscribe contratos utilizando su propio registro único de control (ruc) y actúa en representación de un establecimiento formando así una empresa unipersonal capaz de ejercer cualquier actividad e incluso contar con personal laboral. No obstante la situación no implica que sea persona jurídica, ante tal argumentación, la APDP establece el respeto de los términos y condiciones de su norma reglamentada de parte de la persona natural. Ejercer derechos y contraer objetivos es capacidad de la persona natural representa como sujeto jurídico, el régimen único simplificado de contribuyentes establece que toda persona natural con negocio tiene la obligación de tributar con la SUNAT no obstante la persona natural que

posee ruc no adquiere personal jurídico lo que significa no hay diferencia entre el patrimonio personal y el patrimonio de la empresa.

### **2.9.7 Misión**

La empresa comercializadora de productos hidrobiológico Jehová Bendice tiene como finalidad prevalecer competentemente en el “mundo” del mercado comercial, de productos hidrobiológicos de excelente calidad satisfaciendo las exigentes necesidades de sus clientes a tal punto que la empresa (gerente y personal) se sienta realizada al lograr brindar un servicio de calidad.

### **2.9.8 Visión**

Estar en el primer lugar del ranking de las mejores empresas de productos hidrobiológicos (compra y venta del mismo), lo que consiste en ofrecer el producto marino en buenas condiciones al precio accesible para los clientes, logrando así el desarrollo y el logro de los objetivos trazados por la empresa Jehová Ben

### **2.9.9 Objetivos**

Ofrecer un servicio eficiente e ir continuamente mejorando las actividades ofrecidas. O cumplir las exigencias de sus clientes brindado un producto excelente al menor costo posible.

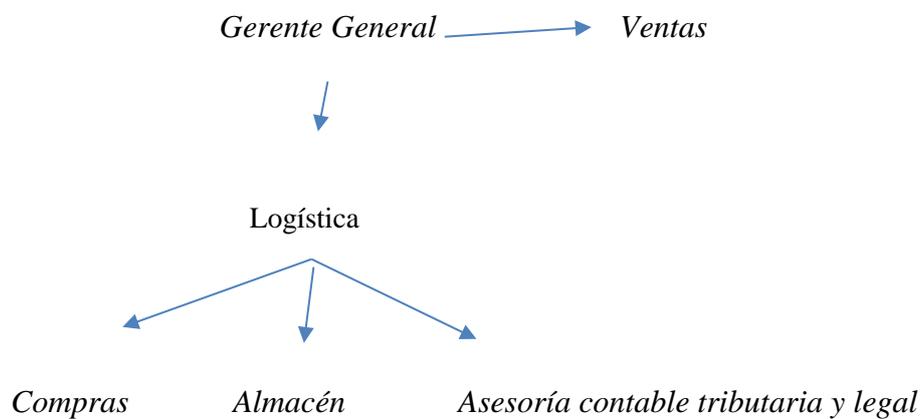
Sobresalir en el mercado pesquero y mantenerse en un nivel óptimo o aplicar un correcto control interno a cada área que actúan directamente o indirectamente en la conservación del producto y el funcionamiento o movimiento económico de la empresa.

Construir una resistente, coherente relación entre todos los trabajadores y sus funciones que se realizan en La empresa para garantizar un servicio diferente de los demás equilibrando el funcionamiento y superación de la misma.

### 2.9.10 Organización Funcional

Productos hidrobiológicos Jehová Bendice no cuenta con un manual de control interno ni un manual de organización y funciones que reúne la ejecución laboral del personal, las actividades que realiza la empresa requiere de la experiencia de sus trabajadores y capacidad del producto natural marino. Se debe aclarar que las órdenes se dan de forma Verbal.

### 2.9.11 Estructura Organizacional de la empresa



Dirección Genérica del puesto: Términos Generales de las funciones Gerente general:

- velar por el cumplimiento y disposiciones y el servicio brindado.
- Administrar eficientemente los bienes y recursos de la empresa

### 2.9.12 Ejercer la representación legal y comercial

- Proveer la seguridad adecuada tanto a las personas como a los bienes e instalaciones
- Asegurar el mantenimiento y buen funcionamiento de las instalaciones físicas de la organización.

### **2.9.13 Asesoría contable, tributaria legal**

- La empresa cuenta con personal capacitado y profesional encargado de los aspectos de control y administrativo.
- La empresa cuenta con un profesional contable, quien asesora la parte tributaria y legal así mismo se encarga del control contable y administrativo, así como la supervisión y cumplimiento de estos.

### **2.9.14 Logística**

#### **Compras:**

- Verificar los diferentes requerimientos.
- Emisión de órdenes de compras.
- Control de compras.
- Mantener actualizados los costos de los productos.
- Obtener los materiales y suministro.
- Formalizar los pedidos.
- Realización de reclamaciones.
- Devoluciones o anulación de pedido.

#### **Almacén:**

- Verificar que los productos recibidos se encuentren en buenas condiciones
- Almacenar tanto para la entrega a los operarios como para la realización de los inventarios.

### **III. Hipótesis**

La presente investigación no formula hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009).en su libro “La hipótesis en la investigación” donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación y solo aquellas que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.”

### **IV. Metodología**

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

La investigación fue descriptivo porque solo se mencionara lo más relevante de la variable en estudio, no experimental. Puesto que no se modificó las evidencias o hallazgos, ni a la variable en estudio, bibliográfico - documental por la literatura e información empleada para definir la variable, y de caso por estudio de una entidad en específico.

#### **4.2 Población y muestra**

##### **4.2.1 Población**

La población fue el personal que trabaja en la pequeña empresa conformada por el área administrativo y almacén que son 7 personas en total de la pesquera JEHOVÁ BENDICE.

##### **4.2.2 Muestra**

Para nuestra muestra se examinó a la población directamente involucrada en el control interno y alancén de la empresa JEHOVÁ BENDICE.

1 gerente, 1 administrador, 1 contador, 1 abogado, 1 ingeniero, 2 colaboradores de almacén.

#### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN	SUB VARIABLES	INDICADORES
<b>CONTROL INTERNO</b>	el Control Interno es una variedad de procedimientos, legales con normas legales contables aplicadas minuciosamente a cada uno de los movimientos comerciales que ejecuta la entidad la entidad, empresa y/o la persona natural mostrando lógica y coherencia entre los movimientos realizados por el arte y la documentación contable registrada y existente. Para ser creado es necesario cumplir normas con exactitud. Estas definirán lo establecido en la documentación de gestión (medio que prueba la distribución de obligaciones).	Ambiente de Control Interno	Reportes de entradas y salidas delos materiales
		Actividades de control interno	Registros Contables
		Riesgos de Control Interno	Métodos de Evaluación
		Monitoreo de Control Interno	

VARIABLES	DEFINICIÓN	SUB VARIABLES	INDICADORES
ALMACÉN	El almacén es el crecimiento de este que al aplicar métodos imprescindibles se protege el producto (materia prima o terminada) o mercadería disponible para los servicios, producción o venta y así evitar pérdidas de la misma. Teniendo en cuenta que la coyuntura comercial económica de oferta y demanda de los productos se busca contrapesar dicha coyuntura Principios básicos de almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipos de inventario</li> <li>• Principios básicos de almacén</li> <li>• Los elementos de un buen control inventario</li> <li>• Tipos de inventarios</li> </ul>	Métodos de Evaluación

#### 4.4 técnicas e instrumento de recolección de datos

##### 4.4.1 técnicas

Para la investigación se utilizó la técnica de la entrevista, Aplicada al representante de la empresa JEHOVÁ BENDICE de talará 2021.

##### 4.4.2 instrumentos

En la presente investigación se utilizó un cuestionario compuesto por 10 preguntas de tipo cerrada con el fin de recolectar la información, el cual se fundamenta con las variables que son control interno y almacén, el cuestionario es el instrumento más aplicado en una investigación, está compuesta por un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar los datos teniendo en cuenta los objetivos.

#### 4.5 plan de análisis

De acuerdo a la investigación estuvo basada en la secuencia de los objetivos. Para conseguir el objetivo específico 1, se realizó una revisión bibliográfica como son antecedentes nacionales, regionales y locales.

Para conseguir el objetivo específico 2, se empleara un cuestionario, el mismo que se aplicara al representante de la empresa en estudio.

Para conseguir el objetivo específico 3, se realizara un análisis comparativo de los resultados, tanto de los objetivos específicos 1 y 2.

#### 4.6 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICOS	VAR IABLES	METODOLOGÍA
LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS. CASO:	¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializ	Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas	<ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar y describir el mecanismo de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de Talara.</li> <li>Describir los mecanismos de control interno en el</li> </ol>	Control interno almacén	Diseño: no experimental, descriptivo, bibliográfico, Documental y de caso. Técnica: encuesta

<p>“PESQUERA JEHOVÁ BENDICE”, TALARA 2021</p>	<p>adoras de productos hidrobiológicos. Caso: “PESQUERA JEHOVÁ BENDICE”, talara 2021?</p>	<p>comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso: “PESQUERA JEHOVÁ BENDICE”, talara 2021.</p>	<p>área de almacén de la empresa comercializadora de productos hidrobiológicos JEHOVÁ BENDICE 2021.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos del control interno en el área almacén de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de talara y la empresa JEHOVÁ BENDICE 2021.</p>	<p>Instrumento: encuesta</p>
---	---	--	--	----------------------------------

#### 4.7 Principios Éticos

Los principios fundamentales y universales de la ética que se debe tener presente para toda elaboración de proyectos de investigación son: Protección a las personas, beneficencia, justicia, integridad científica y consentimiento informado.

##### Protección a la Persona

En el ámbito de la investigación, se basa en reconocer la capacidad que las personas tienen para tomar sus propias decisiones, más aun si nos referimos a personas como niños, marginados, grupos pobres que se encuentran vulnerables y pueden tomar sus decisiones en base a una necesidad precaria. Es importante también respetar su dignidad humana, anonimato, confidencialidad y privacidad.

- **Beneficencia:** La beneficencia hace referencia que para todo investigador debe prevalecer el bienestar de las personas que participan en la investigación, de esta manera se busca disminuir los posibles efectos negativos, no causar daño y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** Este principio busca, que todo investigador ejerza un juicio razonable y que tome precauciones para asegurar que cualquier limitación no dé lugar a prácticas injustas.
- **Integridad Científica:** Este principio no solo es importante aplicarlo en una actividad científica de una investigación, es recomendable que el investigador la practique en su ejercicio profesional. A sí mismo, deberá mantener la integridad científica al declarar los conflictos que pudieran afectar el desarrollo de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- **Consentimiento Informado:** Este principio se basa en que las personas como titular de los datos consientan el uso de la información para los fines establecidos en el proyecto.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respetto al objetivo Específico 1

Determinar y describir el mecanismo de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de Talara.

<p><b>CATUNTA, &amp; PRUDENCIO (2016)</b></p>	<p>Que la empresa requiere de un programa denominado buenas prácticas de mano factura en el almacén.</p>
<p><b>Uribe (2018)</b></p>	<p>Con base en la experiencia laboral, considera que el control interno tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa,</p>
<p><b>PEREZ &amp; PUA. (2017)</b></p>	<p>En almacén no se lleva un control en la recepción de los activos que ingresan en bodega, el responsable no coteja orden de compra versus facturas, en ocasiones recibe los productos sin haber recibido orden de compra autorizada, se observó que entrega materiales a las áreas solicitantes sin hacer uso de los formatos de salida de bodega autorizadas.</p>
<p><b>Puma (2017)</b></p>	<p>En su tesis “ control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, distrito de la victoria, año 2017”</p> <p>Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad que el control interno incide en el área del almacén de las empresas textiles del distrito dela Victoria, año 2017; donde se concluye que se viene descuidando el Cumplimiento de las políticas y funciones.</p>

<b>Sánchez (2016)</b>	<p>El autor concluye que, Comercial Francis EIRL, es una empresa que si posee un manual organizacional que sirve de guía a los colaboradores sobre sus funciones, tiene implementados mecanismos de control en área de caja tales como las liquidaciones diarias, conciliaciones, depósitos bancarios, arqueos constantes y sorpresivos. Cos comprobantes que emite la empresa por la venta diaria intervienen en las liquidaciones diarias de caja.</p> <p>También esta cuenta con una caja chica para gastos menores este es salvaguardada en una caja fuerte, el efectivo de las ventas diarias es depositado diariamente y lo de las últimas ventas es depositado al día siguiente con el otro depósito.</p>
<b>Pandia (2017)</b>	<p>En la gestión de almacén existen algunas deficiencias operativas ligadas a la actividad diaria, como son la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos, elaboración de vales de combustible y despacho de los mismos. Además, en el control de los materiales e insumos existen deficiencias en cuanto a sus registros de los Kardex y su existencia física no se encuentra actualizada, por ejemplo el Kardex de combustible, no se encuentra actualizado por esa razón surgen problemas con relación a los vales de combustible y la atención a las áreas usuarias se encuentra paralizada. Por tales problemas expuestos el control interno debe ser más efectivo e imparcial para el uso y destino eficiente de los recursos.</p>

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de productos hidrobiológicos JEHOVÁ BENDICE 2021.

**Cuadro 1** *El Cuestionario*

N°	Cuestionario	SI	NO	A Veces
1	Al registrar el ingreso y/o salida de mercaderías, ¿emplea registros contables?		<input type="checkbox"/>	
2	En almacén, ¿la tecnología está presente?		<input type="checkbox"/>	
3	Compara las cantidades reales con las registradas	<input type="checkbox"/>		
4	¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?	<input type="checkbox"/>		
5	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventario?	<input type="checkbox"/>		
6	¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?	<input type="checkbox"/>		
7	¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?			<input type="checkbox"/>
8	¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?	<input type="checkbox"/>		
9	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	<input type="checkbox"/>		
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al:	<input type="checkbox"/>		
	a. Almacenero.			
	b. Que registra de existencias.			

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos del control interno en el área almacén de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de talara y la empresa JEHOVÁ BENDICE 2021.

**Cuadro 2** *El Análisis Comparativo*

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OE1	RESULTADOS OE2	RESULTADOS
Control interno	Uribe,(2018) <i>Control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México s.a. de C.V.</i> hay que salvaguardar los bienes que cuenta la empresa para que hallan perdidas	Mis resultados arrojaron Que si hay un control de cada bien de la empresa sin importar el	COINCIDE
Almacén	REYES .C (2019) <i>Mecanismos de control interno para el almacén de la planta de cacao de la cooperativa agraria Norandino. Piura, 2019.</i>  La mercadería llevada a almacén no se registra, ni las salidas , habiendo un encargo inexperto de su cargo	posee un personal capacitado acorde de la actividad comercial que ejecuta la empresa “JEHOVA BENDICE”	NO COINCIDE
	<b>CATUNTA, &amp; PRUDENCIO. (2016)</b> <i>control interno de inventarios en la empresa industrial</i>	La pequeña empresa “JEHOVA BENDICE” si cumple con estas	NO COINCIDE

Almacén	<p><i>“hilanderías de los trabajadores de Bolivia (Hiltrabol S.A).</i></p> <p>Los inventarios físicos no se hace la evaluación peligrando así el stock de la mercadería disponible para la venta</p>	<p>medidas de seguridad laboral en el trabajo , ya que ; es una empresa de productos hidrobiológicos es indispensable el uso de elementos de protección y conservación(botas, guantes, mascarillas, etc.)</p> <p>Puesto que es necesario para la conservación del producto a ofertar.</p>	
---------	--	---	--

## 5.2 Análisis de Resultados

### 5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

El cuadro se trató que para el bien funcionamiento de la empresa debe llevar, aplicar un manual de control interno lo que significa que si dicho manual es concretizado en las actividades de la empresa (especialmente en almacén) entonces los productos estarán en eficientes condiciones para la venta. Además cada entrada y salida del mismo será debidamente controlado, así como también la empresa debe contar con un adecuado ambiente y ejecutar normas de sanidad para que pueda realizar sus actividades comerciales sin ningún obstáculo ni inconvenientes.

### **5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2**

Se formuló el cuestionario y fue aplicado a la representante legal (gerente general de la empresas) Rosa Q. Zapata, el cual respondió todas las preguntas con precisión y plena responsabilidad. Se reflejó el movimiento del almacén de las existencias que es controlado continuamente por personas ajenas a estas áreas lo que se deduce que un trabajador y la misma propietaria de la empresa evalúan detalladamente esta área.

### **5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3**

Los resultados con respecto a las empresas del Perú y la empresa concerniente a la investigación arrojan cierta discrepancias ya que denota que las empresas del Perú no todas cuentan con un debido control de las existencias, en cambio la empresa hidrobiológicos jehová bendice es consiente que para llegar al éxito deseado es necesario detalladamente cada movimiento realizado y con ello sustentarlo.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 conclusión general**

Se observó que en la empresa investigada no llevan formatos y que a veces no se registran los productos pese a las responsabilidades que acapara el propietario de la empresa. Sin embargo el propietario si tiene noción de cuanto ha comprado para la venta de lo que deduce y compara la cantidad de mercancía que posee en almacén y lo verifica con una supervisión sorpresiva dentro de su empresa.

### **Respecto al objetivo específico 1**

Determinar y describir el mecanismo de control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de Talara. Para un óptimo control

interno se consideró que las buenas practicas (empleo de órdenes de compra, registro de todos los movimientos u operaciones de la entidad y recurrir a caja chica oportunamente) realizadas por el potencial humano apropiadamente capacitado y con experiencia laboral deben ser constante y minuciosamente.

### **Respecto al objetivo específico 2**

Describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de productos hidrobiológicos JEHOVÁ BENDICE 2021. Se describió que existen falencias dentro del control interno en el área de almacén de la pequeña empresa investigada. Asimismo se indicó la utilización de registros contables y que esta función sea dada por personal responsable leal comprometido y con claras nociones en la labor que desempeña en la pequeña empresa.

### **Respecto al objetivo específico 3**

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos del control interno en el área de las empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos de talara y la empresa JEHOVÁ BENDICE 2021. Se llegó a la conclusión que es frecuente estas carencias o debilidades que poseen las pequeñas empresas; ya que, la mayoría de los propietarios de estas desconocen los mecanismos de control interno en el área de almacén. Por ejemplo: hay pequeñas empresas que no saben ni aplican la conservación y registro de mercaderías o productos que no lograron vender. Sin embargo, la pequeña empresa en estudio conoce como conservar y registrar sus productos; pero no son constantes porque no hay una segregación de funciones.

#### **6.1.2 Recomendaciones**

- Para un mejor control de todas las existencias Utilizar tarjetas Kardex Que ratifiquen entrada y salida de los bienes.

- Usar formatos y crear procedimientos sistemáticos que convaliden orden, control, ingreso de la mercadería.
- El personal calificado y capacitado debe contar con un ejemplar como guía para la ejecución eficiente de sus roles.

## Referencias Bibliografía

- Bonilla, L. . (2017). Implementación de la administración de riesgos en el sistema de control interno del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 7911. unms: <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/7911>
- chu acevedo, S. (2020). Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las MYPES, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima- 2019. *Universidad Católica Los Angeles De Chimbote*, 21(1), 1–9. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21744/CONTROL\\_INTE\\_RNO\\_GESTION\\_CONTABLE\\_CHU\\_ACEVEDO\\_SHAONI\\_ALEJANDRA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21744/CONTROL_INTE_RNO_GESTION_CONTABLE_CHU_ACEVEDO_SHAONI_ALEJANDRA.pdf?sequence=1)
- CONGRESO DE LA REPUBLICA. (2003). LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA. *LEY N° 28015*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- EDER EFREN CAMPOS GARCIA. (2018). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN DE FARMACIAS EN EL PERÚ. CASO: FARMACIA INKAFARMA – CASTILLA, 2018*. 152. <https://doi.org/1>
- FAO. (n.d.). Código de conducta para la pesca responsable. 2012, 54. <https://elibro.net/es/ereader/elibrocom/66055?page=8>
- Ferrer, sergi flamarique. (2020). Manual de Gestion de Almacenes. *Alfaomega / Marge Books*, 53, 272. <https://www.buscalibre.pe/libro-manual-de-gestion-de-almacenes/9786075385822/p/52635205>
- Galán, M. (2009). La Entrevista En Investigacion. *Metodología de La Investigación*. <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/05/la-entrevista-en-investigacion.html>
- Hernández P, O. (2015). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Juanito, pandia mamani. (2018). Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016. *Universidad Nacional Del Altiplano*, 193. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/6861>

- Lennys Mabel, Catunta Alanoca; Juan Jose, P. vargas. (2018). CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL “HILANDERIAS DE LOS TRABAJADORES DE BOLIVIA (HILTRABOL S.A.).” *UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS*, 4, 47. [http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-cobrar%0Ahttp://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf%0Ahttps://www.faeditorial.es/capitulos/gestion-morosidad.pdf%0Ahttps://unadmexico.blackboard.com/bbcswebdav/institution/DCSBA/Bloque 1/NA/02/N](http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-cobrar%0Ahttp://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf%0Ahttps://www.faeditorial.es/capitulos/gestion-morosidad.pdf%0Ahttps://unadmexico.blackboard.com/bbcswebdav/institution/DCSBA/Bloque%201/NA/02/N)
- Mamani, S. R. P. (2018). “Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, Distrito de la Victoria, año 2017.” *Universidad Cesar Vallejo*, 1, 67. <https://bit.ly/3BXwq5b>
- Mantilla B, S. A. (2009). Auditoría del CONTROL INTERNO. *Ecoe Ediciones*, 457. <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/9116/58/L-G-0003911658-0008043164.pdf>
- Milagros Mitma, B. M. y K. Z. (2002). *actores del sector de pesca*. 1–11. <https://www.google.com/search?q=Las+principales+instituciones+estatales+vinculadas+a+pesca&oq=Las+principales+instituciones+estatales+vinculadas+a+pesca&aqs=chrome..69i57j33i160.1191j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Naranjo, K. S. P. Z. G. M. P. (2017). Manual Standart De Control Interno Para La Gestion Del Inventario En Empresas Importadoras De Telas. *Universidad de Guayaquil*, 84. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16864>
- Noraly, reyes cordova. (2014). “MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ALMACÉN DE LA PLANTA DE CACAO DE LA COOPERATIVA AGRARIA NORANDINO. PIURA, 2019.” *Universidad Nacional de Piura*. <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1795>
- Peruano, E. (2019). Cuatro características de las mipymes peruanas. *El Peruano*, 2021.
- Ramírez, J., Sandoval, N., & Vicente, K. (2018). Sistema Nacional De Innovación en Pesca Y Acuicultura, fundamentos y propuestas 2017-2022. In *Programa Nacional de Innovación en Pesca y Acuicultura*.
- Republica contraloria general. (2020). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO.

*La Contraloría General de la República*, 2020.  
<https://www.google.com/search?q=Las+principales+instituciones+estatales+vinculadas+a+pesca&oq=Las+principales+instituciones+estatales+vinculadas+a+pesca&aqs=chrome..69i57j33i160.1191j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8>

República, Congreso de la. (2013). LEY QUE MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA FACILITAR LA INVERSIÓN, IMPULSAR EL DESARROLLO PRODUCTIVO Y EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL. 30056, Ley.  
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Sánchez Vidal, J. L. A. (2016). El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glass srl. Trujillo, 2016.  
*Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote*.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17333>

Tunamil. (2017). Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral. *Snail*, 1.  
<https://www.sunafil.gob.pe/noticias/item/6100-sunafil-difundio-nuevos-estandares-de-seguridad-y-salud-en-el-trabajo-con-los-que-se-busca-reducir-accidentes-mortales-en-los-centros-de-labores-a-nivel-mundial.html>

Uribe Villagrana, P. C. (2018). "Control Interno De Almacenes En La Empresa Vehículos Comerciales México S.A. De C.V.". *Universidad Autónoma Del Estado de México*, 9, 76.  
[http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/80323/ENSAYO\\_PAMELA\\_URIBE\\_CD...pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/80323/ENSAYO_PAMELA_URIBE_CD...pdf?sequence=1&isAllowed=y)



## Anexo 2 presupuesto

<b>presupuesto desembolsable ( estudiante )</b>			
Categoría	Base	% Numero	Total S/
Suministro(*)			
• Impresiones	70	70	S/.7.00
• Lapicero	70	70	S/.15.00
• Memoria USB	1	1	S/.10.00
• Papel bond A-4 (500) hojas	1	500	S/.12.50
• Folder	2	2	S/.6.00
• Gaseosas	10	20	S/.35.00
Servicios			
• Uso del Turnitin	S/.50.00	2	S/.100.00
<b>Sub total</b>			<b>S/.85.50</b>
<b>gastos de viaje</b>			
Pasajes para recolectar información	4	4	S/.40.00
<b>Sub Total</b>			<b>S/.40.00</b>
<b>Total del presupuesto desembolsable</b>			<b>S/.125.50</b>
<b>presupuesto no desembolsable (universidad)</b>			
Categoría	Base	% Numero	Total S/
Servicios			
• Uso del internet laboratorio de aprendizaje digital - LAD	30.00	4	S/.120.00
• Búsqueda de informaciones base de datos	35.00	2	S/.70.00
• Soporte de informático(módulo de investigación del ERP universito -MOIC)	40.00	4	S/.160.00
• Publicación del artículo en el repositorio institucional	50.00	1	S/.50.00
<b>Sub Total</b>			<b>S/.400.00</b>
<b>Recurso Humano</b>			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	S/.252.00
<b>Sub Total</b>			<b>S/.252.00</b>
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>S/.652.00</b>
			<b>S/.777.50</b>

### Anexo 3 instrumento de recolección de datos



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La presente investigación se titula **los mecanismos de control interno de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos en el Perú. Caso: pesquera jehová bendice, almacén. Talara 2021** su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima.

Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio.

Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del su correo electrónico Si desea, también podrá escribir al correo: [darling\\_aury@hotmail.com](mailto:darling_aury@hotmail.com) para recibir mayor información.

#### INSTRUCCIONES:

Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considera la correcta.

N°	Cuestionario	SI	NO	A Veces
1	Al ingresar ingreso y/o salida de mercaderías, ¿emplea registros contables?		<input type="checkbox"/>	
2	En almacén, ¿la tecnología está presente?		<input type="checkbox"/>	
3	Compara las cantidades reales con las registradas	<input type="checkbox"/>		
4	¿Compara periódicamente los registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor?	<input type="checkbox"/>		

5	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios?	<input type="checkbox"/>		
6	¿Existe registro oportuno de toda mercadería recibida y del pasivo correspondiente?	<input type="checkbox"/>		
7	¿Existe evidencia de que toda mercadería que se despacha se registra y factura oportunamente en el período que corresponde?			<input type="checkbox"/>
8	¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén?	<input type="checkbox"/>		
9	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	<input type="checkbox"/>		
10	Los ajustes a los registros de inventario, son aprobados por escrito por personal ajeno al :	<input type="checkbox"/>		
	a. Almacenero.			
	b. Que registra de existencias.			
11	¿Existen documentos que evidencien la realización de los conteos físicos?			

*Gracias por su apoyo en la investigación*

## Anexo 4 consentimiento informado



---

# UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

## PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

### (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **los mecanismos de control interno de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos en el Perú. Caso: pesquera jehová bendice, almacén. Talara 2021** Es dirigido por la estudiante de la facultad de Contabilidad **De Dios Querevalú, Aury Katicsa** investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es **los mecanismos de control interno de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos en el Perú. Caso: pesquera jehová bendice, almacén. Talara 2021** Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del su correo electrónico Si desea, también podrá escribir al correo [darling\\_aury@hotmail.com](mailto:darling_aury@hotmail.com) para recibir mayor información. Si tienes dudas sobre el estudio, puedes comunicarte con el investigador principal de Chimbote, Perú Dra. Jorge Luis Díaz Ortega al celular: 944897194, o al correo: [jdiazor@uladech.edu.pe](mailto:jdiazor@uladech.edu.pe)

Si tienes dudas acerca de tus derechos como participante de un estudio de investigación, puedes

Llamar a la Mg. Zoila Rosa Limay Herrera presidente del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cel: (+51043) 327-933, Email: [zlimayh@uladech.edu.p](mailto:zlimayh@uladech.edu.p)

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre:

---

—

Fecha:

---

—

Correo electrónico:

---

Firma del participante:

---

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

---

---

FIRMA DE LA AUTORIZACION

# DEDIOS\_QUEREVALU\_AURY\_KATICSA.docx

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

4%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo