

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Implementación de un control interno en el área de caja para
minimizar los riesgos en la empresa de procesamiento de
alimentos SNACK J&D En Lima Este-Ate 2020**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad y Gestión Tributaria

Autor:

Yennyfer Gastelu Huayhua
Giovanna Ricardina Quispe Apaza
Luis Alfredo Medina Perez

Asesor:

Dr. Jesús Fernando Bejarano Auqui

Lima, Diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Dr. Jesús Fernando Bejarano Auqui, de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Implementación De Un Control Interno En El Área De Caja Para Minimizar Los Riesgos En La Empresa De Procesamiento De Alimentos Snack J&D En Lima Este-Ate 2020”** constituye la memoria que presenta el (la) / los estudiante(es) (Gastelu Huayhua Yennyfer, Quispe Apaza Giovanna Ricardina, Medina Perez Luis Alfredo) para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 29 días del mes de Diciembre del año 2020



Dr. Jesús Fernando Bejarano Auqui

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 23 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 09:00 horas., se reunieron en la sala virtual, de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado Mg. Marisol Yolanda Huamán Espejo el secretario CP. José Edgardo Medina León y como miembro Mg. Pedro Orlando Vega Espilco y el asesor Mg. Jesús Fernando Bejarano Auqui con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del Trabajo de investigación titulado: *“Implementación de un control interno en el área de caja para minimizar los riesgos en la Empresa de Procesamiento de Alimentos SNACK J&D en Lima Este-Ate 2020”* de los Bachilleres:

- a) Giovanna Ricardina Quispe Apaza
- b) Yennyfer Gastelú Huayhua
- c) Luis Alfredo Medina Pérez

Conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en *Contabilidad y Gestión Tributaria*.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad *virtual* invitando a los candidatos hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): *Giovanna Ricardina Quispe Apaza*

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy bueno



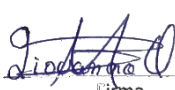


Candidato (b): *Yennyfer Gastelú Huayhua*

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy bueno

Candidato (c): *Luis Alfredo Medina Pérez*

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy bueno

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

<hr/> <p>Presidente</p> 	<hr/> <p>Secretario</p> 	
<hr/> <p>Asesor</p> 	<hr/> <p>Miembro</p> 	<hr/> <p>Miembro</p> 
<hr/> <p>Candidato/a (a)</p>	<hr/> <p>Candidato/a (b)</p>	<hr/> <p>Candidato/a (c)</p>

IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS EN LA EMPRESA DE PROCESAMIENTO DE ALIMENTOS SNACK J&D EN LIMA ESTE-ATE 2020

Gastelu Huayhua Yennyfer ¹, Quispe Apaza Giovanna Ricardina², Medina Perez Luis Alfredo

^aEP. Contabilidad y Gestion Tributaria , Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

La presente investigación muestra como objetivo principal la descripción y clasificación adecuado del funcionamiento del control interno en el área de caja dentro de llas empresa, es por ello que como muestra de estudio se toma a la empresa de procesamiento de alimentos J&D Lima, perteneciente al rubro de Snack; teniendo alto crecimiento y gran importancia en el mercado debido a su gran aceptación. Es por ello que la gerencia necesita evaluar los riesgos de acuerdo a las normas Internacionales de auditoría en el área de caja; por lo que nosotros veremos la implementación de un sistema de control para la evaluación de riesgos que se encuentra dentro del modelo (COSO) para el área de caja. La principal problemática de la empresa es que actualmente no cuenta con documentación o información referida a los movimientos de efectivo y otros del área de caja. Siendo que la empresa alimentos J&D se encuentra en el régimen especial y no se encuentra obligado a brindar aquella información a la Sunat, además cuenta con poco personal encargado para el área. El objetivo de este trabajo es informar como la implementación de un control interno en el área de caja, tomando en cuenta las limitantes de la empresa puede mejorar considerablemente y agilizar la información requerida por la empresa; en las operaciones, transacciones y de la tesorería. Por ello a través de los resultados obtenidos mediante los hechos históricos, se crearán formatos para el área de Caja; como un modelo de implementación.

Palabras Claves: Control Interno, Implementación, Caja, evaluación de riesgo.

¹ Autor de correspondencia:
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima
Tel.: +0-000-000-0000
E-mail: autor1@institute.xxx, autor2@institute.xxx, autor3@institute.xxx

² Autor de correspondencia:
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima
Tel.: +0-000-000-0000
E-mail: autor1@institute.xxx, autor2@institute.xxx, autor3@institute.xxx

1. Introducción

Durante muchos años el sector micro industrial de los Snack ha iniciado como pequeños negocios artesanales por lo que no han contado con asesoría; en cuanto a sus ingresos y salidas del área de caja. Por lo mismo el empresario o sus familiares que se encargan de la parte administrativa que en algunos casos son atendidas por terceros o empresas especializadas en control interno. Es ahí donde nos viene la interrogante de cómo puede saber el emprendedor cuanto es realmente sus ingresos y la rentabilidad que maneja su negocio, por ello tomaremos como espacio a las micro empresas del distrito de Ate y tomaremos como nuestra a la empresa J&D para poder implementar Un control interno basado en formatos y sistemas que se adecuen al requerimiento de la caja en la empresa señalada.

Es por ello que debemos del control interno como un conjunto de planes adoptados por la gerencia de una organización, con el propósito de salvaguardar sus activos, generar información; contable y confiable (Salazar Cajas, 2011). A su vez la información contable para (Rueda, 2009) lo muestra como el punto de partida para las organizaciones que previene de componentes relevantes para la información de la empresa. Por ello es aplicable el aspecto de evaluación de riesgos dentro del modelo COSO, para salvaguardar activos, y reducir riesgos de pérdidas de productos y ventas sin documentación. Las empresas que poseen un adecuado control en sus diferentes sistemas define la identificación de un escaso control en el área de caja, permitiendo que, a partir de la ejecución de los datos históricos, nos evidencia la necesidad de desarrollar herramientas con las que podemos aminorar los riesgos en las transacciones del área de Caja de la empresa. (Ruffner, 2018)

El control interno constituye una faceta fundamental de la gestión administrativa de la empresa alimento J&D, debido a que integra una serie de sistemas, decisiones, acciones e instrumentos de aplicación consistente, articulados en los proyectos de la organización. (COZ INGA, 2017). Además cabe resaltar que el control interno aplicado en la empresa dan a conocer con seguridad la situación real que de los recursos económicos de la empresa para una toma de decisiones acertadas. En efecto en la tabla 1 muestra antecedentes del control interno desarrollados por otros investigadores y que guardan relación directa con el objeto de trabajo.

Tabla 1

Antecedentes de Control Interno

Autor(es)	Tema	Objetivo	Principal Resultado
Rodríguez, J. (2012).	“Control Interno - Un efectivo sistema para la empresa”.	Integrar las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; y con sus directrices, políticas e informes administrativos, Proteger de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros.	Para Rodriguez las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización.
Ramón Ruffner Jerí Gloria. (2018)	“El control interno en las empresas privadas”.	La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.	Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas. · Dar capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno en relación al proyecto de desarrollo empresarial en el cumplimiento de las metas y objetivos.
Cozinga, p. R. (2017).	“Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”.	Analizar los aspectos más importantes del control interno y cómo estos son usados como herramientas para la mejora en la eficiencia administrativa en las actividades de las empresas	El control Interno adecuado para una empresa, permite mantener un orden, la realización eficaz de los procesos administrativos establecidos.

2. Revisión

Control

Según Coulter (2010) Se entiende por control a todo proceso que conlleva el comparar, monitorear y mejorar el desempeño. Debido a que todos los gerentes deben de desempeñar esas funciones y puedan función según la planeación. Para poder planear, se debe de crear una estructura organizacional que facilite la eficiencia del logro de las metas, motivando a los trabajadores en camino de liderazgo. Sin embargo no siempre hay las garantías de actividades que se planeen bien y que le logren los objetivos dentro del

corto plazo o como los gerentes buscan. (pág 145). Es por ello que se dice que el control que el control tiene importancia por la gran ayuda que sirve para los gerentes para conocer si se cumplen las metas organizacionales y las razones por la cual no se cumplen. En base a esa función de control se evidencia áreas específicas de planificación, la facultad de decisiones de empleados de acuerdo a la protección del trabajo. (pág 231)

Así mismo otra razón con la cual el control muestra importancia es porque se atribuye de facultados para que los empleados pueda tomar decisiones, con el cual el delegar nace como herramienta claves para un efectivo control que brinde información y retroalimentación sobre el desempeño de las funciones. (pág. 233). Y por último la razón final que se controla en lo gerentes es para la protección que organiza sus recurso. Debido a que

Así mismo la última razón por que es controlada las acciones y decisiones de una organización es para ser protegidas ya que el entorno es una amenaza existente de naturalidades y escándalos que desencadenan problemas financieros o hasta interrupciones dentro de la productividad de una empresa. Es por ello que los gerentes buscar la mayor protección posibles porque hay dinero invertido de por medio y los recursos son escasos. Los controles integrales y los planes de respaldo ayudarán a asegurar interrupciones laborales mínimas. (pág 234)

Según Koontz et all (2012) la acción de controlar mide y corrige el desempeño y la organización que asegura los hechos, dentro del control se incluye la medición de metas y planes que muestran las desviación de estándares y ayudas que corrigen. Es decir en sumatoria el control facilitar el cumplir con los planes. Cuando se planea se procede con un control los planes no se logran solos si es que no está una guía como un gerente para el alcance de metas específicas (pág 34)

Según Rodríguez (2012) el termino control tiene muchos sentidos, como es de regular, la verificación, comparar con alguna normal o ejercer la autoridad y la limitación o registración. Todos ellos son teorías y prácticas. Sin embargo, se muestra como referidos a los significados de la verificación y corrección de una norma. (pág 321)

Para Stoner (2010) el control corresponde a un proceso que puede asegurar las actividades efectivas de se encuentran acuerdo a la planificación. Es por ello que el proceso de medición actuales del resultado en relación con la planificación, con un diagnóstico de la razón y desviaciones que se toma las medidas correctivas. (pág 42)

El control tiene como consecuencia porque funciona como un desarrollo del vacío, que se inserta en el proceso de administración y las características que perfectamente presenta diferencias en el nivel que se opere.

La función de la administración del control tiene consistencia en comparar sucesos con objetivos claros y aplicaciones correctas necesarias cuando el suceso se desvía de los objetivos. (pág 111). Se puede resumir que el control es responsable de todo el miembro

de organización, donde cada uno realiza su parte en la minimización de despilfarro y la ineficiencia. Es decir en una situación específica la dirección de la administración tiene responsabilidad, y forma de desarrollo en el sistema. (pág 113)

Proceso de un buen control

Independientemente Rodríguez (2012) menciona que la funcionalidad que es controlada y la técnica que se emplea para controlar el diseño de un sistema que logra obedecer a una estructuración interna, con el cual la dinámica que es cíclica. (pág 184). Lo primero en realizar para integrar un sistema de control es suponer que en base a la dirección superior y el responsable del área se toma en cuenta que la finalidad que practica y sigue a cabo en la acción del control como medio para lograrlo. (pág 185). Por tanto, el proceso de control contiene un conjunto de etapas básicas por medio de las cuales se establece el mecanismo para la puesta en práctica del control.

El control tiene como un procesamiento que se forma de varias etapas que se encuentran definidas. Importando la función de la actividad, siendo estas

- Establecer normas
- Medir el desempeño
- Comparar lo realizado con las normas
- Tomar medidas correctivas

Esta etapa comprende el establecimiento de normas que simboliza como unidad que establece la medida que sirve como modelo crítico. (pág 231). En la segunda etapa del proceso de control, que consiste en medir el desempeño, se refiere a un solo concepto: “mostrar lo que ha logrado”. Esto es importante porque proporciona la información objetiva que posteriormente se comparará con la norma establecida. La administración podrá suponer que se está cumpliendo con las normas o bien, podrá también medir imparcialmente el desempeño y confrontar con tales normas. Es evidente que este moderno método lleva a un control mucho más efectivo.

Comparar lo realizado con las normas es la etapa más difícil del proceso de control. Debido a que se ha obtenido una parte de información sobre la funcionalidad el paso siguiente es la consistencia de comparación del funcionamiento de la norma con la aplicación

La última etapa del proceso de control consiste en tomar las medidas correctivas pertinentes. Considerándose como un hecho de cumplimiento las operaciones sean ajustadas o se hagan esfuerzos para que los resultados vayan de acuerdo con lo esperado. Las variaciones se enfocan en acción inmediata que es imperativo en la aplicación. Donde el control efectivo no tolera las demoras no necesario y excusas sin sustento.

Control Interno

Según Estupiñan (2013) El control interno se reconoce como un proceso que es ejecutado por una administración que es diseñado para la seguridad del proceso en busca de objetivos claros y concisos de una empresa o entidad. Según el informe COSO II (2013) el control interno es llevado a cabo por el representada de una entidad que se diseña con el objetivo de brindar la seguridad clara y esclarecer las pocas consecuencias que se puedan relacionarse en base las operaciones y la información.

Evaluación del control interno

Estupiñan (2013) menciona que el control interno debe de ser evaluada en base a 5 componentes adecuados y aprobados, los cuales son:

Ambiente de control

El ambiente de control se encuentra fundamento como un componente del control interno que es generado por la disciplina. Donde incluyen proceso de integridad, ética y competencia institucional. (pág 345)

- **Competencias:** Se evalúa el plan institucional con respecto al área en auditoria, así mismo se tiene en cuenta los valores éticos y la integridad de los encargados para el desempeño de las actividades. Y finalmente los compromisos que estos tienen con la entidad.
- **Políticas y Prácticas:** En el presente indicador se toma en cuenta las reglas establecidas por parte de la institución para el desarrollo de las prácticas laborales enfocados al cumplimiento de objetivos. También se considera dentro de la evaluación de las políticas el grado de cumplimiento de estos por parte de los trabajadores, se encuentren o no establecidas adecuadamente.

Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma. “Estos riesgos en un sistema de información pueden tener un efecto general o un efecto específico por cuenta en la probabilidad de representaciones o exposiciones erróneas importantes, tales como riesgos que pueden resultar de deficiencias en actividades generales del Sistema de control o limitaciones en el acceso a la información, no permita determinar el riesgo real al que está expuesta la compañía”.

- **Seguridad del área:** Se evalúa a que el área de tesorería cuente con personal de seguridad y cámaras para el control adecuado de las actividades que se cumplen. Dentro del indicador se evalúa el procedimiento.

Actividades de control

Las actividades de control son implementadas por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados en el camino para conseguir los objetivos y metas propuestas en la entidad.

Información y comunicación

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes.

3.-Metodología

El Tipo de estudio es histórico – cuantitativo, así mismo la investigación es de tipo aplicada debido a que durante el desarrollo de la investigación la variable no será manipulada, es decir las teorías aplicadas serán tratadas como tales. Siendo la base de toda la investigación los resultados a encontrarse. El nivel de investigación de la presente, según el autor Hernández (2010) es de tipo relacional, porque se busca una eficiente implicancia entre las variables de estudio, llegando netamente a demostrar tal hipótesis y no buscar las causas o efectos pertenecientes a dicho estudio. La cual se puede desarrollar y ser tomada como referencia a una población de empresas pequeñas en el rubro de procesadores de alimentos, como snacks. La empresa en el rubro de alimentos (Snack), es la que está siendo tomada como muestra para esta siguiente investigación, siendo la propietaria de la empresa, quien nos respondió a un cuestionario referente al trabajo que se desarrolla en el área de caja. En primera instancia, se realizó una encuesta impresa y desarrollada por los trabajadores de la empresa, lo que no obtuvo la aceptación esperada. Puesto que nos encontrábamos inmersos en una situación de emergencia sanitaria. Por ello se reformulo, la forma o estrategia de emplearla. Utilizando un formulario de Google, usando el siguiente enlace: <https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdUZbCFW7n5Wy20ASTkV1cwH6sBCyFSyZEHJDMugQugRqGg5Q/viewanalytics>. Contiene 7 preguntas el primer cuestionario, y el segundo 8 preguntas, los cuales detallan el trabajo realizado en el área de caja, si realizan arqueo de caja de forma diaria o inopinada, entre otras. Los datos y respuestas obtenidas, fueron analizados en oportunidad, para así poder determinar los riesgos inminentes que viene atravesando las transacciones realizadas en el área de caja.

4. Resultados

Después de haber revisado los datos históricos de la empresa empresa de procesamiento de alimentos J&D snack, se visualiza que no tienen un control interno en el área de caja, debido a esto no se tiene claramente datos financieros para una correcta toma de decisiones, esto hace que la empresa pueda cometer varios errores como, mala inversión, pagos en exceso y no cobranza a los clientes. Asimismo, no tiene controlado los gastos que realiza mensualmente, llevando a no contar con una liquidez para sus diversas operaciones en la empresa, todo lo mencionado anteriormente, podemos reflejarlo en la tabla 3, donde podemos encontrar los ingresos y gastos que considera la titular en el mes de octubre 2020, teniendo una utilidad S/ 5,815.00 sin llevar un control interno en el área de caja.

Tabla 1

Cuadro de Caja sin Control Interno

Octubre 2020

	<u>Ingresos</u>	
Facturas y boletas		S/ 14,460.00
Total		S/ 14,460.00
	<u>Egresos</u>	
Personal		S/ 3,720.00
Bolsas etiquetas		S/ 875.00
Materia prima		S/ 1,800.00
Servicios básicos		S/ 1,050.00
Otros gastos no sustentados		S/ 1,200.00
Total		S/ 8,645.00
Utilidad sin control		S/ 5,815.00

Nota: Elaborado con información sin un control interno en el área de caja.

En cambio, en el mes de noviembre del 2020 se implementó formatos como recibos de ingresos, egresos y arqueo diario, para llevar un adecuado control interno en el área de caja, donde se pudo contar con una utilidad de S/11,953.00, como se visualiza en la tabla 2, comparando con el mes de octubre del 2020, se obtiene una diferencia mayor a favor de una correcta implementación de un control interno, donde se consideró la contratación de un personal que se encargue del área y llene los formatos que se les brinda.

Tabla 2

Cuadro de Caja con Control Interno

Noviembre 2020

	<u>Ingresos</u>	
Fact 001-1258		S/ 258.00
Fact 001-1259		S/ 2,669.00
Fact 001-1260		S/ 3,287.00
Fact 001-1261		S/ 2,258.00
Fact 001-1262		S/ 1,896.00
Fact 001-1263		S/ 189.00

Fact 001-1264	S/ 2,114.00
Fact 001-1265	S/ 879.00
Boletas 245 al 283	S/ 6,247.00
Recibos 001 al 155	S/ 10,589.00
Total	S/ 30,386.00

Egresos

Personal	S/ 4,650.00
Viáticos para las entregas	S/ 600.00
Combustible	S/ 458.00
Bolsas	S/ 1,258.00
Etiquetas	S/ 885.00
Tributos de renta e igv	S/ 2,822.00
Plátanos	S/ 5,850.00
Sal	S/ 347.00
Contador	S/ 250.00
Servicios básicos	S/ 1,050.00
Taxi	S/ 83.00
Recibos, hojas, archivadores	S/ 150.00
Total	S/ 18,433.00
Utilidad sin control	S/ 11,953.00

Nota: Elaborado con información implementando formatos de control interno en el área de caja.

5.-Conclusión

- El estudio de esta investigación, determino la falta de un control interno en el área de caja de la empresa de procesamiento de alimentos SNACKS.
- La situación del área de caja en la empresa, antes de aplicar los formatos de control interno era muy deficientes.
- Por tanto concluimos que el control interno es una herramienta indispensable en la gestión de la empresa de procesamiento de alimentos SNACKS.
- Asimismo, el uso de herramientas de control interno de ingresos y egresos es favorable para un mejor manejo del recurso económico y para la toma de decisiones correctas.

6.-Recomendaciones

Después de realizada la investigación, se ha llegado a las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda registrar todos los ingresos y egresos a través de recibos, boletas y/o facturas con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y llevar un control correcto de la empresa con la finalidad de mejorar la

eficiencia del área, Aplicando formatos propuestos que ayudará a mejorar el control del efectivo.

- Se sugiere que se maneje de manera independiente las cuentas bancarias de gastos personales y otra sólo para el negocio, ya que el negocio es de persona natural.
- Se recomienda continuar con una responsable del área de caja.

7. Referencias

- Ayail, C. (2013). “*El abastecimiento o aprovisionamiento*”. Buenos Aires. Editorial Limusa. Grupo Noriega Editores. 1era edición.
- Carro, P. (2011). “*Logística Empresarial*”. Mar de Plata. Edit. Apunte de Estudio. 2da edición
- Contraloría general de República (2014). “*Normas generales de control gubernamental*”. Ley orgánica del sistema de control
- Coulter, M. (2010). “*Administración*”. México. Edit. Pearson Educación. 13va edición.
- Coz inga, p. R. (2017). “*Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*”. Huancayo - Perú.
- Estupiñan, R. (2013). “*Control Interno y Fraudes - Análisis del Informe COSO I y IP*”. Bogotá: Ecoe Ediciones. 3ra edición.
- Fosado, I. (2013). “*Procesos de selección de proveedores*”. Mar de Plata. Argentina. Edit. Enfoques. 1ra edición
- Koontz, H. (2012). “*Administración, Una perspectiva global y empresarial*”. México: McGraw-Hill / Interamericana editores S. A. 2da edición
- LEY N° 28716 (2006) *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Perú
- Monterroso, E. (2011). “*Proceso logístico y cadena de abastecimiento.*” Buenos Aires. Editorial Limusa. Grupo Noriega Editores. 1ra edición
- Polo, D. (2014). “*Pago proveedores – La guía para el emprendedor*”. Bogotá. Colombia. Edit. Fierro. 1ra edición
- Ramón Ruffner Jerí Gloria. (2018). “*El control interno en las empresas privadas*”. (Artículo de investigación). Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Perú.
- Rodríguez, J. (2012). “*Control Interno - Un efectivo sistema para la empresa*”. México: Edit. Trillas. 1ra edición.

Anexo (b) 4: Recibos de ingresos

RECEPCION DE EFECTIVO		RECIBO N° 0001	
RECIBI DE:			
CANTIDAD DE :			
POR CONCEPTO DE:			
LUGAR:	FECHA		FIRMA

Anexo (b) 5: Recibos de egresos

RECIBO DE EGRESO N° 00001			
RECIBI DE:			
CANTIDAD DE :			
POR CONCEPTO DE:			
LUGAR:	FECHA		FIRMA

Anexo (b) 6: Entregas a rendir

ENTREGA A RENDIR CUENTAS			
TRABAJADOR:		N° DE RECIBO 0001	
CANTIDAD EN LETRAS:			
CONCEPTO			
		ENTREGADO:	
		LIQUIDADADO:	
		DIFERENCIA A DEVOLVER:	
		DIFERENCIA A ENTREGAR:	
RECIBIDO POR:		FECHA:	
AUTORIZADO:		APROBADO:	

ANEXO (C): Solicitud de permiso para realización de investigación

SOLICITO: Permiso para realizar trabajo de la investigación

SRA. JESUSA APAZA OLIVERA

DUEÑO DE LA EMPRESA DE PROCESAMIENTO DE ALIMENTOS J&D SNACK.

RUC: 10092306939

Yo, **GASTELU HUAYHUA Yennyfer**,
Identificada con DNI N° 70072678, con domicilio en San Antonio, Comité:35 MZ: G Lote:5 del distrito de Lurigancho – Chosica. **MEDINA PEREZ, Luis Alfredo**, Con DNI:43881403, con domicilio en UCV 39, Lote:41, Zona B – Huaycan. Nos presentamos ante Ud. Respetuosamente y exponemos:

Que estando cursando el Ciclo X de la carrera profesional de **CONTABILIDAD Y GESTIÓN TRIBUTARIA**, en la Universidad Peruana Unión, solicitamos a Ud. Permiso para realizar trabajo de investigación en su empresa de Procesamiento de Alimentos J&D Snack. Sobre el tema: IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS EN LA EMPRESA DE PROCESAMIENTO DE ALIMENTOS SNACK J&D EN LIMA ESTE-ATE 2020. Para optar el grado de Bachiller.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a nuestra solicitud

Ate 01 de Julio del 2020


Firma



