



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MICROEMPRESAS NACIONALES DEL
SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA ZAPATERÍA
DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA**

AUTOR

**CÓRDOVA MULATILLO JONATHAN GONZALO
ORCID: 0000-0002-8532-4420**

ASESOR:

**BERMUDEZ GARCÍA, ORLANDO
ORCID: 0000-0002-8106-238X**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

1. Título de la Tesis

COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MICROEMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR
COMERCIO: CASO EMPRESA ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU
MEJORA – TUMBES, 2020

2. Equipo de Trabajo

Autor

Córdova Mulatillo, Jonathan Gonzalo

ORCID: 0000-0002-8532-4420

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Post
grado, Chimbote, Perú

Asesor

Bermúdez García, Orlando

ORCID: 0000-0002-8106-238X

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

Jurado

Soto Medina, Mario Willmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

3. HOJAS DE FIRMAS DE JURADO Y ASESOR

Mgtr. Soto Medina, Mario Willmar
Presidente

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco
Miembro

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Miembro

Mgtr. Bermúdez García, Orlando Valdemar
Asesor

4. AGRADECIMIENTO

Al Dios Creador y a la virgen María por bendecirnos, por brindarnos un día más de vida y por iluminar cada paso en nuestras vidas.

A mi gran familia: mi hija Mara y mi esposa Xiomara, por ser mi impulso diario, por su compañía, comprensión, cariño y amor.

A mi asesor de tesis investigador Mgtr. Orlando Valdemar Bermúdez García, por su apoyo y orientación en la ejecución de esta investigación.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis al Dios creador Padre, a su amado hijo salvador nuestro señor Jesucristo, a la Virgen María, a mi madre Asunción, a mi esposa Xiomara y a mi hija Mara; quienes son el mejor regalo que he podido recibir, siendo mi motor e impulso diario de vida.

5. RESUMEN

Esta investigación es de tipo bibliográfico – documental, su objetivo general es identificar las oportunidades de control interno de las microempresas nacionales del sector comercio: caso empresa Zapatería “Deport Jadaxi” y su mejora – Tumbes, 2020. El método de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Del cuestionario aplicado se obtuvo estos resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** los autores coinciden que el control interno es importante, porque permite mejorar la gestión a través del logro de metas, minimizando riesgos que perjudiquen conseguir sus objetivos; generando confianza ante terceros, sus trabajadores y dueños. **Respecto al objetivo específico 2:** implementar un equipo de auditoría interna, registrar por escrito las ocurrencias de riesgos, implementar un sistema de rendición de cuentas, y crear una unidad que administre la documentación. **Respecto al objetivo específico 3:** se implementa un equipo de auditoría interna, implementa un Registro por escrito de riesgos, realiza rendición de cuentas, tiene una unidad para administrar su documentación. **Respecto al objetivo específico 4:** la empresa ha conseguido evaluar la eficiente aplicación de los Sistemas de Control Interno, registrar los riesgos para enfrentarlos adecuadamente, se ha conseguido la transparencia de las cuentas, y mejoró el manejo de la información. En conclusión: las microempresas se encuentran en constante competencia, el logro de ventajas es importante para su desarrollo, y contar con una estructura de control interno ayudará alcanzar su éxito.

Palabra clave: control interno – microempresa – sector comercio.

6. ABSTRACT

This research is of a bibliographic-documentary type, its general objective is to identify the opportunities for internal control of national micro-enterprises in the commercial sector: case of the Zapatería “Deport Jadaxi” company and its improvement - Tumbes, 2020. The research method was: Non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. The following results were obtained from the applied questionnaire: Regarding specific objective 1: the authors agree that internal control is important, because it enables management to improve through the achievement of goals, minimizing risks that harm achieving its objectives; generating trust before third parties, their workers and owners. Regarding specific objective 2: implement an internal audit team, record risk occurrences in writing, implement an accountability system, and create a unit to manage documentation. Regarding specific objective 3: an internal audit team is implemented, implements a written Risk Register, performs accountability, has a unit to manage its documentation. Regarding specific objective 4: the company has managed to evaluate the efficient application of the Internal Control Systems, register the risks to face them properly, the transparency of the accounts has been achieved, and the information management has improved. In conclusion: micro-enterprises are in constant competition, the achievement of advantages is important for their development, and having an internal control structure will help to achieve their success.

Key word: internal control - microenterprise - commerce sector.

7. RESUMO

Esta pesquisa é do tipo bibliográfico-documental, tem como objetivo geral identificar as oportunidades de controle interno das microempresas nacionais do setor comercial: o caso da empresa Zapatería “Deport Jaxi” e seu aperfeiçoamento - Tumbes, 2020. A pesquisa o método foi: Não experimental - descritivo - bibliográfico - documental e de caso. A partir do questionário aplicado, foram obtidos os seguintes resultados: Quanto ao objetivo específico 1: os autores concordam que o controle interno é importante, pois possibilita a melhoria da gestão por meio do cumprimento das metas, minimizando os riscos que prejudicam o alcance de seus objetivos; gerando confiança perante terceiros, seus trabalhadores e proprietários. Em relação ao objetivo específico 2: implementar uma equipe de auditoria interna, registrar as ocorrências de risco por escrito, implementar um sistema de prestação de contas e criar uma unidade para gerenciar a documentação. Em relação ao objetivo específico 3: uma equipe de auditoria interna é implementada, implementa um Registro de Riscos por escrito, realiza a prestação de contas, possui uma unidade para gerenciar sua documentação. Relativamente ao objetivo específico 4: a empresa tem conseguido avaliar a aplicação eficiente dos Sistemas de Controlo Interno, registrar os riscos para os lidar de forma adequada, a transparência das contas foi alcançada e a gestão da informação melhorada. Concluindo: as microempresas estão em constante competição, a obtenção de vantagens é importante para o seu desenvolvimento e ter uma estrutura de controles internos as ajudará a alcançar o seu sucesso.

Palavras-chave: controle interno - microempresa - setor de comércio

8. Contenido

1.	Título de la Tesis.....	2
2.	Equipo de Trabajo	3
3.	HOJAS DE FIRMAS DE JURADO Y ASESOR.....	4
4.	AGRADECIMIENTO	5
	DEDICATORIA.....	6
5.	RESUMEN.....	7
6.	ABSTRACT.....	8
7.	RESUMO	9
8.	Contenido.....	10
I.	Introducción.....	13
1.1.	Problematización e importancia	15
1.2.	Objeto del estudio.....	19
1.3.	Pregunta Orientadora.....	19
1.4.	Objetivo del estudio.....	19
1.5.	Justificación y relevancia del estudio	20
II.	Referencial Teórico-Conceptual	21
2.1.	Antecedentes	21
2.2.	Referencial conceptual.....	38
2.3.	Referencial teórico	44
2.4.	Hipótesis	62

III.	Metodología	62
3.1.	Tipo de la Investigación	62
3.2.	Método de la Investigación	62
3.3.	Sujetos de la Investigación	62
3.4.	Escenario de estudio	62
3.5.	Procedimientos de Recolección de datos cualitativos	63
3.6.	Consideraciones éticas y de rigor científico	64
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	64
4.1.	Presentación de resultados	64
4.2.	Análisis y discusión de resultados	88
V.	CONCLUSIONES	93
Anexos	106
Anexo 1:	Cronograma de actividades	106
Anexo 2:	Presupuesto	107
Anexo 3:	Instrumento de recolección de datos: Cuestionario, aplicado a la Empresa Zapatería Deport Jadaxi	108
Anexo 4:	Instrumento de recolección de datos: Cuestionario, aplicado a la EMPRESA Zapatería “IMPORTACIONES COLUMBUS”	111
Anexo 5:	Matriz de consistencia	114

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

I.	Figura 1: Relación entre Objetivos y Componentes.....	Pág. 56
II.	CUADRO N° 1: Antecedentes de autores nacionales.....	66
III.	CUADRO N° 2: Oportunidades de control interno comparativamente de las microempresas en estudio y otras nacionales.....	74
IV.	CUADRO N° 3: Aplicar mejoras del control interno en la microempresa Zapateria Deport Jadaxi. Plan de actividades.....	87
V.	CUADRO N° 4: Diferencias significativas.....	90

1. Introducción

Este trabajo de investigación denominado “Comparativo de problemáticas del Control interno de las microempresas nacionales del sector comercio: caso Empresa Zapatería Deport Jadaxi y su mejora - Tumbes, 2020; tiene como finalidad: identificar las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades en las microempresas nacionales del sector comercio y de la Empresa Zapatería Deport Jadaxi - Tumbes, 2020.

El Control interno se entiende como el procedimiento ejecutado por la administración para dirigir, planear y organizar el desempeño de los actos realizados para el logro de los objetivos siguientes: 1. Lograr las metas y objetivos planificadas en los programas y operaciones. 2. Activos salvaguardados. 3. Recursos usados de forma eficiente. 4. Información confiable e íntegra. 5. Cumplir con planes, procedimientos, políticas, regulaciones y leyes. (Mantilla, 2016)

El control interno, es una herramienta y soporte importante para evaluar y usar los recursos eficientemente, además permite salvaguardar las cuentas en la organización para prevenir fraudes y errores. (Mantilla, 2016)

Adicionalmente, el control interno es un conjunto interrelacionado de elementos, mecanismos, y procesos que interactúan entre sí, y deben ser aplicados por la empresa en la ejecución, planificación, dirección, organización, nivel e información. Se debe monitorear los procesos de administración, de tal manera se garantice que las tomas de decisiones sean sólidas para lograr objetivos y metas en un entorno ético de mejora, eficiencia, eficacia, continuidad, y cumplimiento con las normas de la compañía. (Barquero, 2017)

La presente investigación se justifica porque permite a las micro empresas del sector comercio y a la micro empresa objeto de estudio Zapatería Deport Jadaxi y su mejora – Tumbes, 2020, llenar el vacío de conocimiento; es decir les permitirá conocer, determinar y describir las oportunidades de Control Interno que mejoren su gestión empresarial, permitiendo con ello obtener una ventaja competitiva sobre otras micro empresas que aún no cuentan con un adecuado y efectivo control interno. De igual forma el presente estudio servirá como antecedentes y guía teórica, ampliando el tema del control interno para futuros trabajos de investigaciones que realicen los educandos de las diversas universidades públicas y/o privadas a lo largo del ámbito territorial geográfico de Tumbes y del Perú. Para finalizar, esta investigación mediante su desarrollo, aprobación y sustentación me permitirá lograr el grado académico de maestro en Auditoría, permitiendo a la sección de postgrado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH), cumpla las condiciones básicas de calidad establecidas por la SUNEDU, la misma que se encarga de garantizar a la sociedad, que las diferentes universidades privadas y públicas brinden una educación superior de calidad a los estudiantes de pregrado y posgrado de nuestro país. Asimismo describimos los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales, marco teórico en estudio del control interno y las empresas del sector servicios, el instrumento para recolectar la información fue el cuestionario; esta investigación es de tipo bibliográfico – documental, su objetivo general es Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector comercio y en la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020. El método de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Del

cuestionario aplicado se obtuvo estos resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** los autores coinciden que el control interno es importante, porque permite mejorar la gestión a través del logro de metas, minimizando riesgos que perjudiquen conseguir sus objetivos; generando confianza ante terceros, sus trabajadores y dueños. **Respecto al objetivo específico 2:** implementar un equipo de auditoría interna, registrar por escrito las ocurrencias de riesgos, implementar un sistema de rendición de cuentas, y crear una unidad que administre la documentación. **Respecto al objetivo específico 3:** se implementa un equipo de auditoría interna, implementa un Registro por escrito de riesgos y designa a un encargado para esta labor, realiza rendición de cuentas trimestralmente y arqueos inopinados, tiene una unidad para administrar su documentación e información. **Respecto al objetivo específico 4:** la empresa ha conseguido evaluar la eficiente aplicación de los Sistemas de Control Interno, registrar los riesgos para enfrentarlos adecuadamente, se ha conseguido la transparencia de las cuentas, y mejoró el manejo de la información. Concluyendo así que las microempresas están en competencia constante, siendo importante para su desarrollo: lograr ventajas competitivas a través de un control interno estructurado que les permita alcanzar su éxito. Por otro lado, en la parte final de esta investigación se muestra las referencias bibliográficas y se detalla la matriz de consistencia, el cronograma de actividades, etc., como parte de los anexos.

1.1. Problemática e importancia

En Europa, Las microempresas y las pequeñas y medianas empresas (pymes) constituyen el 99 % de las empresas de la Unión Europea. Crean dos de cada tres empleos del sector privado y contribuyen a más de la mitad del valor añadido total generado por las empresas en la Unión. Se han puesto en

marcha diversos programas de acción al objeto de incrementar la competitividad de las pymes gracias a la investigación y la innovación y mejorar su acceso a la financiación. Se han tenido asimismo en cuenta la consecución de la neutralidad en carbono y la transición digital en las estrategias adoptadas con la finalidad de conseguir unas mejores condiciones marco para las pymes. Por otra parte, las repercusiones de la pandemia de COVID-19 han impulsado nuevos planteamientos en lo que respecta a la reactivación económica, la reconstrucción y el fortalecimiento de la resiliencia de las pymes. (Gouardères, 2021)

En América Latina, los cambios organizativos en las empresas, asociados al nuevo modelo de acumulación proporcionan a las Pymes un lugar destacado en el desarrollo. Ellas están presentes en todo el mundo, por más que, en América Latina ocupan un lugar significativo, debido a su proporción, tributo al PIB y contribución al empleo, aunque con escasa aportación a las exportaciones. De hecho, estas empresas poseen características propias y recrean una dinámica particular. No obstante, a pesar de su importancia, tal y como señala la CEPAL, durante los tres primeros años, entre un 50 y un 75% dejan de existir. Las causas de su fracaso tienen un alto componente interno; de ahí la importancia que adquiere el análisis del enfoque integrado del control interno. Es así, que el enfoque integrado del control interno tiene que incluir en su concepción la coexistencia equilibrada entre el beneficio individual y social, de manera que se construyan relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y calidad, sustentadas en la solidaridad (Mendoza & Bayon, 2019)

Las empresas son la caracterización más elocuente del tejido económico de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado. Es por ello que deben establecer un control interno que les permita el progreso económico esperado, poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país. Por tanto, el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro. (Quinaluisa et al., 2018)

En Colombia, se debe comprender que el control interno más que ser un medio de presión sobre las personas encargadas de desarrollar cada actividad o sobre estas como tal, es una herramienta que permite dar solución a los problemas existentes dentro de la entidad, así como la detección y prevención de agentes que ponen en riesgo el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa o entidad. Por último, es posible establecer que gracias a este proyecto se podrá comprender con mayor facilidad la importancia y las implicaciones que trae consigo el no implementar un control interno o su inadecuada aplicación, a través del establecimiento de un caso concreto de fraude ocurrido en Colombia, encontrándose inmersa una de las más grandes entidades del país, la cual se vio obligada a asumir graves consecuencias tras la pérdida de millonarias sumas de dinero. A lo largo de la descripción de este caso se podrán identificar los aspectos o factores que llevaron a la ocurrencia de este fraude, sus implicados, su forma de operar, entre otros aspectos, que mostraron la facilidad con que fue cometido este ilícito gracias a la deficiente aplicación e

inconstante realización de un control interno dentro de la entidad. (Henaó, 2017)

En el Perú, las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generan un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas. El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad (Acosta, 2020)

En la Región de Tumbes, contar con un adecuado control interno en las áreas básicas de las empresas vinculadas a la gestión administrativa, enriquecen el sistema de información a través de la práctica de normas vigentes e implementación de procedimientos que ayudan a la adecuada toma de decisiones y a esclarecer sus procesos de producción, logrando que la estimación de sus costos sean reales, evitando a que las empresas incurra en gastos innecesarios de insumos y obtenga un mayor margen de utilidad, así también faciliten que las auditorías financieras sean efectivas; siendo una tarea necesaria para aquellos empresarios que desean lograr la competitividad de sus negocios, obtener certificados de calidad como distintivo de garantía y seguridad ante sus clientes y prestigio del mercado, alcanzando inclusive atraer

nuevos inversionistas que apuesten al crecimiento de las mismas. (Infante, 2020)

En la provincia de Tumbes, donde se desarrolló la investigación, la microempresa “ZAPATERÍA DEPORT JADAXI, se encuentra dentro del sector comercio dedicada a la venta de Zapatillas en puestos de venta y mercados, en la cual se identificarán las deficiencias que presenta la no implementación de control interno y por ende las posibilidades de una mejora en la aplicación del control interno, dando propuestas de mejora para contrarrestar las debilidades que la afectan.

1.2. Objeto del estudio

El objeto de estudio de la investigación es la empresa denominada “ZAPATERÍA DEPORT JADAXI” de Tumbes. Inició sus actividades económicas el 04/02/2003, se encuentra ubicada en Av. República del Perú 224 Int “B” en la ciudad de Aguas Verdes, Tumbes, tipo de contribuyente: persona natural con negocio. Afecto al Régimen Especial a la renta. Su sistema de contabilidad y emisión de comprobante de pago es manual y pertenece al sector de Comercio dedicada a la actividad (giro principal) de Venta de Zapatillas.

1.3. Pregunta Orientadora

¿Las oportunidades de control interno mejoran la gestión en las microempresas nacionales del sector comercio y en la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020?

1.4. Objetivo del estudio

1.4.1. Objetivo general.

Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector comercio y en la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.

1.4.2. Objetivos específicos.

1. Identificar las oportunidades del control interno de las microempresas nacionales del sector comercio y su mejora.
2. Determinar las oportunidades del control interno comparativamente de las microempresas nacionales del sector comercio y en la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.
3. Aplicar las mejoras en el control interno de la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.
4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la microempresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.

1.5. Justificación y relevancia del estudio

La presente investigación se justifica y es relevante por los siguientes criterios:

La presente investigación se justifica porque permitió a las micro empresas del sector comercio y a la micro empresa objeto de estudio Zapatería Deport Jadaxi y su mejora – Tumbes, 2020, llenar el vacío de conocimiento; es decir les permitió conocer, determinar y describir las oportunidades de Control Interno que mejoren su gestión empresarial, permitiendo con ello obtener una ventaja competitiva sobre

otras micro empresas que aún no cuentan con un adecuado y efectivo control interno.

De igual forma el presente estudio será útil para nuevas investigaciones como antecedentes y guía teórica, ampliando el tema del control interno para futuros trabajos de investigaciones que realicen los educandos de las diversas universidades públicas y/o privadas a lo largo del ámbito territorial geográfico de Tumbes y del Perú.

Para finalizar, esta investigación mediante su desarrollo, aprobación y sustentación me permitió lograr el grado académico de maestro en Auditoría, permitiendo a la sección de postgrado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH), cumpla las condiciones básicas de calidad establecidas por la SUNEDU, la misma que se encarga de garantizar a la sociedad, que las diferentes universidades privadas y públicas brinden una educación superior de calidad a los estudiantes de pregrado y posgrado de nuestro país.

2. Referencial Teórico-Conceptual

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

En esta investigación se consideran investigaciones de autores extranjeros que hayan empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación:

(Clavijo, 2020), en su tesis de maestría denominado: “EL DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA DIRECCIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA STRATEGIC SUPPORT S.A.S.”, tuvo como objetivo diseñar el sistema de control interno basado en el caso COSO ERM del año 2017 con el propósito de mejorar los procesos internos de las áreas funcionales de la empresa Strategic Support S.A.S. La metodología aplicada fue cualitativa – descriptiva. Obtuvo como resultado que la implementación del diseño del sistema de control interno requiere de instrumentos de control como son los manuales de procedimientos que integran los procesos contables y administrativos, estandarizan los procesos y permiten el seguimiento y control.

(Moreira, 2020), en su tesis de maestría denominada: “CONTROL INTERNO DEL CAPITAL DE TRABAJO EN LAS PYMES DEL SECTOR CAMARONERO”; tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en el capital de trabajo de las Pymes del sector camaronero. La metodología fue de tipo mixto (cuantitativo y cualitativo). Obtuvo como resultado que las Pymes al utilizar las herramientas financieras y políticas adecuadas, obtienen buenos resultados financieros, además a través de la aplicación de indicadores financieros se detectó: 1. El pago de los proveedores es antes del cobro de los clientes, lo que conlleva que en un futuro se tenga un bajo nivel de liquidez, y 2. Son pocas Pymes que capacitan de forma constante al personal contable – financiero.

(Rocha, 2019), en su tesis de maestría denominada: “EVALUACIÓN DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE LOS

INVENTARIOS DE COMERCIALIZADORA, VARIEDADES CELESTES A IMPLEMENTAR EN EL AÑO 2019”; tuvo como objetivo general evaluar el Control interno del Manejo de los Inventarios y procedimientos contables de la Empresa Comercializadora “Variedades Celeste” en el año 2109. La metodología fue de tipo mixto. Obtuvo como resultado que cualquier herramienta de control interno que sea necesaria para el buen manejo de los inventarios, son de vital importancia para toda empresa, ya que les permite controlar, manejar y decidir oportunamente, además de tener una visión clara de la situación y posición financiera de la empresa.

(Aviles, 2019), en su tesis de maestría denominada: “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO A LAS CUENTAS POR COBRAR DE GRUPO BM, S.A, EN EL AÑO 2018”; cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno de las cuentas por cobrar de Grupo B.M S.A, en el año 2018. La metodología de investigación fue cualitativa con lineamientos cuantitativos. Obtuvo como resultado que el manual de Control Interno esta desactualizado tomando como referencia el informe COSO III, es decir no incorpora sus cinco componentes, los tres objetivos y sus respectivas normas de regulaciones; por lo que se considera que el control interno es deficiente.

(Arias, 2018), en su tesis de maestría denominada: “BENEFICIOS ECONÓMICOS DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL INCREMENTO DE PRODUCTIVIDAD EN EL SECTOR ARTESANAL DE FABRICACIÓN DE MUEBLES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”, cuyo objetivo general fue determinar las deficiencias operativas, administrativas y

financieras que se han generado ante la carencia de un sistema de control interno en el sector artesanal de fabricación de muebles en la ciudad de Guayaquil, que delimitan el crecimiento productivo y económico. La metodología fue bibliográfica y de campo. Obtuvo como resultado que los artesanos en madera de la ciudad de Guayaquil con la implementación de un sistema de control interno pueden incrementar los beneficios económicos de sus negocios, lograr expandirse a futuro y cumplir con las obligaciones que tienen ante el Estado.

(Espinal, 2018), en su trabajo tesis de maestría denominada: “OPTIMIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN PYMES HOTELERAS DE LA CIUDAD DE EL ALTO”; cuyo objetivo general fue diseñar actividades de control que mitiguen los riesgos relacionados con la eficiencia del control interno en PYMES hoteleras de la ciudad de El Alto. La metodología de investigación fue cualitativa. Obtuvo como resultado que las actividades de control aplicadas actualmente por las PYMES hoteleras de la ciudad de El Alto generan riesgos asociados cuya materialización afectan los objetivos del control interno de la organización.

(Arciniegas & Pinzón, 2017), en su tesis de maestría denominada: “ESTRATEGIA PARA MEJORAR LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO EFICIENTE Y EFICAZ EN LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO DE LA ALCALDÍA DE BUCARAMANGA A TRAVÉS DEL COMPONENTE TIC PARA LA GESTIÓN”; cuyo objetivo general fue proponer una estrategia que permita el mejoramiento de la eficiencia y eficacia en los roles de evaluación y seguimiento que realiza la oficina de Control Interno de la

Alcaldía Municipal de Bucaramanga, a través del componente de TIC para la gestión según lineamientos de Gobierno en línea. La metodología de investigación fue cualitativa y descriptiva – relacional. Obtuvo como resultado que la oficina de control interno de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga presenta una inadecuada implantación de la normatividad del control interno dentro de la organización, ocasionando diferentes efectos centrados en el incumplimiento de la normatividad, y de las funciones, actividades, metas y objetivos definidos para el logro de la misión institucional.

(Martínez, 2017), en su tesis de maestría titulada: “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LA DIRECCIÓN DE PROYECTOS DE LA ALCADÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA – ALMAT, PRIMER SEMESTRE 2015” cuyo objetivo general fue analizar el control interno de la Dirección de Proyectos en la alcaldía municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015. La metodología fue descriptiva de corte transversal. Obtuvo como resultado que la organización cuenta con planes de desarrollo, manuales de organización, programas de entrenamiento y capacitación permanente, método adecuado de supervisión, posee un área de auditoría interna, pero se sugiere diseñar un sistema de información computarizado que permita la retroalimentación de información de todas las áreas relacionadas con la Dirección de Proyectos para agilizar los trámites internos, además se sugiere contratar más personal que permita la delimitación de tareas, y el seguimiento más continuo de las operaciones.

2.1.2. Nacionales.

En esta investigación se consideran investigaciones de autores de cualquier ciudad de Perú, que hayan empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación:

(Sena, 2020), en su tesis de maestría titulada: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA IDEA HOGAR E.I.R.L, TRUJILLO – 2019”; tuvo como objetivo general determinar en qué medida y explicar de qué manera el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Idea Hogar E. I. R. L., Trujillo – 2019. la metodología aplicada en esta investigación es explicativa, de análisis cuantitativos como cualitativos. Se obtuvo como resultado que el 88.0% no conoce nada sobre el marco normativo interno, no cuenta con un cronograma semanal para realizar el pedido de los materiales. Se llegó a explicar que el control interno se realiza verificando que los proyectos tengan buen acabado, que cada área cumpla con las tareas encomendadas, realizando un seguimiento y planificación de la entrega de obra.

(Otiniano, 2020), en su tesis de maestría denominada: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SATISFACCIÓN LABORAL DE LA EMPRESA ‘SOLUCIONES AMBIENTALES PERÚ’ E.I.R.L., AÑO 2018”; tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la satisfacción laboral de la empresa “Soluciones Ambientales Perú” E.I.R.L., AÑO 2018. la metodología aplicada en esta investigación es descriptiva de naturaleza correlacional. Obtuvo como resultado que el control interno

aplicado es relativamente manejable, y que el control interno se encarga de la gestión en la calidad de los procesos de todos los niveles de la empresa.

(**Flores, 2020**), en su tesis de maestría titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS ACTIVOS TOTALES DE LA EMPRESA HUANCHACO S.A.C, TRUJILLO 2018”; tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno influye de manera significativa en los activos totales de la empresa Huanchaco SAC, Trujillo 2018. Cuyo objetivo general fue determinar de qué manera el control interno influye en los activos totales. La metodología fue preexperimental. Obtuvo como resultado que los controles internos, administrativo y financiero respecto al manejo y utilización de los activos y recursos no fueron técnicos; La influencia del sistema de control interno sobre los activos, determinó que la solidez financiera disminuya 0.72 puntos, pero conservando aún una expectante solidez.

(**Urrutia, 2020**), en su tesis de maestría titulada: “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA INDUSTRIAL GEMA S.A. CIUDAD DE CHIMBOTE, 2018”. tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la empresa industrial Gema S.A. ciudad de Chimbote, 2018. La metodología fue Inductivo- deductivo, Analítico y de diseño correlacional transeccional causal. Se obtuvo como resultado que el control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa.

(**Gonzales, 2020**), en su tesis de maestría titulada: “COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO

EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “DINOGAS ESTACIONES” S.A.C., - CHIMBOTE Y MEJORA, 2019”. tuvo como objetivo general identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las microempresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DINOGAS ESTACIONES” S.A.C., Chimbote, 2019. La metodología fue Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Obtuvo como resultado que no se ejecutan debidamente las actividades de control, evaluación de riesgos, entorno de control, súper visión, información y comunicación, lo que conlleva a que la empresa no difunda lineamientos y políticas para la administración de riesgos, y a su vez no efectúe periódicamente evaluaciones para proponer planes y mejoras.

(**Benavente, 2019**), en su tesis de maestría titulada: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE EN LA REGIÓN PUNO EN EL PERIODO 2016 – 2017”; tuvo como objetivo general realizar el análisis del sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada identificación de riesgos potenciales en las empresas de transporte en la región Puno en el periodo 2016 - 2017. La metodología fue deductivo, descriptivo y analítico. Obtuvo como resultado que los empresarios transportistas en la región Puno necesitan contar con un eficiente Sistema de Control Interno, que les permita instaurar procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección de riesgos, para el logro de sus objetivos.

(**Huaman, 2019**), en su tesis de maestría titulada: “EL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD

DE LA EMPRESA ‘CORPORACIÓN PANASERVICE’ S.A.C. TRUJILLO, 2017); tuvo como objetivo general determinar cómo incide el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa “Corporación Panaservice” S.A.C. Trujillo, 2017. La metodología fue no experimental de diseño transversal y obtuvo como resultado que el control interno incide positivamente en los resultados económicos y financieros de la empresa, sin embargo, la gerencia no se está involucrando del todo; el área de almacén presentó una mejora significativa, influyendo positivamente en el aumento de la rentabilidad.

(**Reyes, 2019**), en su tesis de maestría titulada: “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, 2016”; tuvo como objetivo general demostrar que la implementación del sistema de control interno incide positivamente en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo; la metodología fue cuantitativa con diseño no experimental. Obtuvo por resultado que la implementación de un Sistema de Control Interno traerá consigo la optimización, mejora continua y seguridad de las operaciones que redundará en la confiabilidad y validación de la información institucional de gestión y financiera, garantizando el cumplimiento de la normatividad institucional.

(**Avalos, 2019**), en su tesis de maestría titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO HOTEL ‘BUENOS AIRES’ S.R.L. – NUEVO CHIMBOTE, 2018”; su objetivo general fue describir las características del control interno de las empresas privadas del

sector servicios del Perú y del hotel “Buenos Aires” S.R.L. de Nuevo Chimbote, 2018. La metodología fue cualitativa – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso. Obtuvo por resultado que el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente obteniendo resultados en sus objetivos y metas, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad.

(Cáceres, 2019), en su tesis de maestría titulada: “CONTROL INTERNO SEGÚN LA METODOLOGÍA COSO I Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS EN UNA EMPRESA PRIVADA, AÑO 2017”; cuyo objetivo general fue determinar cómo el control interno según la metodología COSO influye en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017. La metodología fue correlacional causal. Obtuvo como resultado que el control interno logra contribuir a la gestión administrativa y a una adecuada toma de decisiones, además para contar con un control de inventarios óptimo, debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa.

(Alva, 2018), en su tesis de maestría titulada: “LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA "GRUPO ENERGÉTICO DEL PERÚ S.A.C." - CHIMBOTE,

2017”; Cuyo objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.”– Chimbote, 2017. La metodología fue descriptiva y con enfoque cualitativo. Obtuvo como resultado que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas; del análisis comparativo realizado se puede inferir que la influencia del control interno en la gestión administrativa tanto en las empresas y en la empresa Grupo Energético del Perú S.A.C. es positiva, mientras el sistema de control interno sea el adecuado.

(**Beltrán, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES” S.A.C. NUEVO CHIMBOTE, 2016”; Cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.” de Nuevo - Chimbote, 2016. La metodología fue bibliográfica – documental y de caso. Obtuvo como resultado que la empresa no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.

(**Guevara, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE

LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “KOREY INGENIEROS” - SECHURA – PIURA, 2015; Cuyo objetivo general fue describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura - Piura, 2015. La metodología fue cualitativa – descriptivo, no experimental-descriptivo- bibliográfico – documental y de caso. Obtuvo como resultado que no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; por lo que se recomienda su correcta aplicación en el sector bajo estudio, debido que el control interno sí influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas y en el logro eficaz y eficiente de las metas y objetivos de la empresa.

(**Maita, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL DESEMPEÑO DE LA INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE FONDOS DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DEL EJÉRCITO DEL PERÚ”; Cuyo objetivo general fue determinar si la implementación del control interno influye en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. La metodología fue explicativa. Obtuvo como resultados que la implementación del control interno influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú.

(**Rosso, 2018**), en su tesis de maestría denominada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LAS INSTITUCIONES

PÚBLICAS DE SALUD DEL PERÚ: CASO HOSPITAL ‘LA CALETA’ DE CHIMBOTE, 2014”); tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú y del hospital “La Caleta” de Chimbote, 2014, la metodología es cualitativo – descriptivo, no experimental– bibliográfico – documental y de caso. Obtuvo como resultado que el Sistema de Control Interno es deficiente, el cual refleja una mala elaboración del Manual de Organización y Funciones, generando como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable,

(**Sánchez, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS STOCKS EN LA EMPRESA COMERCIAL ‘PUNTO BLANCO’ S.A.C. DE LA PROVINCIA DE PIURA”); cuyo objetivo fue establecer un sistema de control interno para los stocks de una empresa comercial como es el caso de la empresa “Punto Blanco” S.A.C. de la provincia de Piura. La metodología fue cuantitativa, de tipo experimental descriptiva y un diseño descriptivo simple con propuesta. Obtuvo como resultado que la empresa adolece de buenas prácticas de almacén: existe debilidad en el control de las existencias (no se ajustan dentro del periodo, no se fijan niveles de stocks, ni se cuenta con organigramas ni flujogramas que contribuyan a esclarecer el origen o destino de los ingresos y egresos de almacén, así como los documentos y registros que deben utilizarse).

(**Aquino, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD Y SU INFLUENCIA CON EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA VIGO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL.

LIMA, 2017”); Cuyo objetivo general fue determinar y describir el sistema de gestión de calidad y su influencia en el control interno de la Sociedad de Auditoria VIGO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL. LIMA, 2017. La metodología fue descriptiva y con enfoque cualitativo. Llegó a las siguientes conclusiones: no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no identifica riesgos internos y externos, no muestra interés en solucionar situaciones de riesgos, no difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no existe comunicación entre empleador y empleados, no existe comunicación entre sus trabajadores, no realiza evaluaciones para proponer planes de mejora, y no implementa recomendaciones.

(**Vilca, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “Caracterización del control interno en la Gestión de Almacén de la empresa comercial “Cervecerías Peruanas Backus s.a. a.- Cañete 2016”); Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de almacén de la Empresa comercial “Cervecerías Peruana Backus” S.A.A. en la provincia de Cañete, 2016. Cuya metodología fue: descriptivo, con un enfoque cualitativo, no experimental. Obtuvo como resultado que tiene implementado el sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución obedezcan a un modelo de gestión basado en políticas corporativas.

(**Larrea, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE CONTABILIDAD EN EL PERÚ: CASO INSTITUCIÓN OFIAPADM- DIRANDRO PNP. LIMA, 2016”); Cuyo objetivo general fue

determinar y describir la influencia del control interno en gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016. Cuya metodología fue: la revisión bibliográfica y documental. Llegó a las siguientes conclusiones: se encuentra en proceso de implementación el sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área contable, los componentes del Control Interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación formal del sistema que asegure el buen uso de los recursos de OFIAPADM – DIRANDRO PNP.

(Palomares, 2018), en su tesis de maestría titulada: “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FONDO DE CULTURA ECONÓMICA DEL PERÚ S.A. LIMA, 2015”; cuyo objetivo general fue determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas en el Perú: caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015, la metodología fue cualitativo – descriptivo, método bibliográfico – documental y de caso. Obtuvo como resultados que la implementación de este sistema de control interno es positiva, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

2.1.3. Regionales.

En esta investigación se consideraron investigaciones de autores de la Región de Tumbes, con Excepción de la provincia de Zarumilla, que hayan empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación:

(**Sandoval, 2020**), en su tesis para obtener el grado de maestro titulada: “COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO HOSPEDAJE “ELICA” Y SU MEJORA – TUMBES, 2019”; cuyo objetivo general fue identificar las oportunidades de control interno de las microempresas nacionales del sector servicios y de hospedaje “ELICA” y su mejora – Tumbes, 2019. El método de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Obtuvo las siguientes conclusiones: A pesar de que hospedaje “ELICA” tenía implementado un Sistema de Control Interno, se encontraron falencias en los componentes: ambiente de control (no tenía un equipo de auditoría interna), evaluación de riesgos (no contaba con un Registro escrito de riesgos), actividades de control (no tenía implementado un sistema de rendición de cuentas) e información y comunicación (no tenía una oficina que se encargue de la administración documentaria e información).

(**Mena, 2020**), en su tesis de maestría titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO DE LAS UNIDADES DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LA REGIÓN TUMBES – 2019”; cuyo objetivo general fue determinar la incidencia del control interno en la gestión del riesgo del área de administración de las

Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Tumbes. Cuya metodología fue de tipo descriptiva, con diseño no experimental. Obtuvo las siguientes conclusiones: El control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo operativo.

(**Infante, 2020**), en su tesis de maestría titulada: “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS LANGOSTINERAS DE LA REGIÓN TUMBES, AÑO 2019”; cuyo objetivo general fue determinar la influencia del control interno como instrumento de eficiencia, en la gestión administrativa de las empresas langostineras de la Región Tumbes, año 2019. Cuya metodología fue no experimental, correlacional de corte transversal. Obtuvo las siguientes conclusiones: la medida en que el control, como herramienta de gestión, mejore, mejorará la gestión administrativa si se implementa.

2.1.4. Locales.

En esta investigación se consideraron investigaciones de autores de la provincia de Zarumilla, que hayan empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación:

(**Guevara, 2018**), en su tesis de maestría titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS EN LAS MYPES DEL PERÚ: CASO ‘COMPLEX DEL PERÚ’ S.A.C. TUMBES, 2016”; La metodología fue cuantitativa, no experimental descriptivo – bibliográfica – documental y de caso; obtuvo como resultado que en la empresa se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo;

algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efectos de control y no se realiza evaluación.

2.2. Referencial conceptual

2.2.1. Definición de control.

El control es una de las funciones administrativas que permite evaluar el rendimiento. Con el control se logrará ver que haya congruencia entre las operaciones reales y las operaciones planificadas para alcanzar los objetivos planteados. (College, 2020)

Para (Martinez, 2017), el sistema de control interno en una organización es la actividad que sirve de guía y orientación para conseguir los objetivos organizacionales en el ámbito de la administración, esto incluye las actividades, el mercadeo, los objetivos y los costos derivados.

(Adam, 2020) afirma que un sistema de control contempla las siguientes tres grandes tareas:

1. Monitorear las variables de salida mediante mediciones.
2. Tomar decisiones racionales, siempre observando que acción correctiva es necesaria, basándose en la situación actual del proceso y enfocándose en el objetivo deseado.
3. Implementar efectivamente estas decisiones sobre el proceso.

2.2.2. Principios del control interno.

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y

promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (Contraloría General de la República, 2020)

2.2.3. Definición de control interno.

Dentro del modelo COSO, el control interno es definido como un proceso, el cual se ejecuta por los directores, la junta administrativa y el personal delegado de la empresa, con el fin de brindar confiabilidad y seguridad para el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Mantilla, 2018)

Por otro lado (Apaza, 2015), lo define como el plan de organización estructurado con todos los métodos y procedimientos aprobados y coordinados por sus directivos y el personal de una empresa, para salvaguardar sus activos, constatar la fidelidad y confiabilidad de la información financiera, desarrollar la eficiencia operativa y estimular la aceptación y cumplimiento de las políticas establecidas por la gestión de cada empresa.

El control interno es ejecutado por el área administrativa, la dirección, y todo el personal en general, su propósito es brindar la seguridad razonable con respecto a la consecución de objetivos, demostrar eficiencia y eficacia en las operaciones, la fiabilidad en relación con la información financiera y el cumplimiento de las leyes y la normativa aplicable. (Quinaluisa et al., 2018)

2.2.4. Equipo de auditoría interna.

La auditoría interna se define como “una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar

y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”
(Instituto de Auditores Internos de Norte America, 2020)

2.2.5. Definición de KARDEX.

El KARDEX es una herramienta en el cual se registran las mercancías de manera ordenada, permite llevar un inventario de la totalidad de las existencias de una empresa.

Se conceptualiza también que es una herramienta de fácil manejo que le permite llevar reportes con información resumida acerca de las transacciones de su inventario. Tiempo atrás se precisaba completar estas tarjetas manualmente, hoy en día, usted puede hacerlo desde su software de facturación e inventario. (SEITEM, 2017)

2.2.6. Definición de empresa.

Técnicamente, la empresa es una unidad socio-económica con fines de lucro, utilizando recursos humanos, financieros, tecnológicos y materiales para el buen funcionamiento, toma de decisiones y lograr sus objetivos.

Según (Perez, 2021) la define “como una organización o entidad conformada por un capital y trabajadores que se encargan de ofrecer productos y servicios a los consumidores y a su vez obtienen una ganancia.

Según (Rodriguez, 2009) considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades.

2.2.7. Organigrama Empresarial.

El organigrama empresarial es una herramienta para estructurar las diversas responsabilidades y relaciones dentro de una empresa. Usarlo sirve como una vía para comprender mejor cuáles son los departamentos en una organización de forma gráfica.

Los organigramas son representaciones gráficas de las estructuras organizacionales de una empresa. En los organigramas son reflejados los esquemas y estructuras de la compañía, así como los niveles jerárquicos existentes en la misma. (Fernandez, 2013)

2.2.8. Riesgos empresariales: Externos e internos.

2.2.8.1. Riesgos externos

Los riesgos externos de una empresa son todos aquellos que provienen del entorno y que influyen o condicionan de manera directa o indirecta a la marcha de la empresa, pudiendo, incluso, convertirse en amenazas reales para la empresa.

Algunos ejemplos de riesgos empresariales externos son:

- ✓ Ciclo económico. La economía está en constantes cambios y se mueve por ciclos económicos, ya sean de recesión o expansión.
- ✓ Riesgo país. Asociado normalmente a la venta de nuestros productos en países donde pueden existir ciertos riesgos: inseguridad por cambio de divisas, riesgos de nacionalización, dificultades de cobros, complejas barreras de entrada, tediosos controles aduaneros, etc.
- ✓ Riesgo de localización. Este tipo de riesgo empresarial dependerá del lugar donde se sitúa la empresa, la regulación

específica, etc. El riesgo aquí puede darse en cuanto a los locales se refiere, oficinas de representación, comerciales, vehículos, fábricas, entre otros.

- ✓ Fuerza mayor. Son situaciones que están fuera de nuestro control, tales como catástrofes y desastres naturales, incendios, terremotos, guerras, golpes de estado. (Nuño, 2017)

2.2.9. Definición de inventarios.

El inventario es capital en forma de material, ya que éste tiene un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. (Alfonso, 2013)

(Laveriano, 2010) explica que: “El objetivo principal del control de inventarios es poder contar con información suficiente y útil para poder minimizar los costos de producción, aumentar la liquidez, mantener una cantidad optima del inventario y finalmente conocer al final del periodo contable una situación confiable del estado económico de la empresa.”

Además, menciona que “en la MYPE el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea de inventariado”. (Laveriano, 2010)

2.2.10. Definición de eficiencia.

Para la (Real Academia Española, 2020c) la define como la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado.

Otra definición es la “Expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un

objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos” (Fenández & Sánchez, 1997)

2.2.11. Definición de eficacia.

Para la (Real Academia Española, 2020b), la define como Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

Otra definición es la “Expresión que mide la Capacidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno” (Fenández & Sánchez, 1997)

2.2.12. Definición de comercio.

La (Real Academia Española, 2020a) define al comercio como la acción de compraventa o intercambio de bienes o servicios.

2.2.12.1. Empresa comercial.

(López, 2020), define a la empresa comercial como una sociedad mercantil que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos. A diferencia de otro tipo de empresas, la empresa comercial no transforma los bienes comprados. En este sentido, los bienes comprados pueden ser de diferente naturaleza. Pueden ser materias primas, bienes semiterminados o bienes terminados.

Las características que distinguen a este tipo de empresa son:

- Compra bienes y los vende.
- El comprador puede ser el consumidor final u otra empresa.
- No transforma los bienes que compra.

Las empresas comerciales se pueden clasificar en función de dos factores:

Según (López, 2020), el volumen de las operaciones

- **Mayorista:** Cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- **Minoristas:** Los que venden productos al “menudeo” o en pequeñas cantidades, al consumidor final. ⇐
- Comisionistas: Se dedican a vender mercancía que los productores les dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

Según (López, 2020), el tipo de producto con el que trabajan

- Materias primas
- Productos semiterminados
- Productos terminados

2.3. Referencial teórico

2.3.1. Historia del COSO.

En 1985 en EEUU, una iniciativa conjunta de cinco organizaciones del sector privado, patrocina la Comisión Nacional de Información Financiera Fraudulenta, conocida actualmente como la Comisión Treadway, la referida iniciativa concibe al Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, COSO; por sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission), siendo la misión de COSO el de, proporcionar un liderazgo mediante la orientación y el desarrollo de marcos integrales respecto a la gestión del riesgo empresarial, el control interno y para atenuar el impacto del fraude; asimismo, cuenta con una visión

que consiste en que dicho liderazgo sea reconocido a nivel global en materia de instituir guías en el área de riesgo y control. (Centeno & Zavaleta, 2019)

En 1992 COSO lanzó su Control Interno – Marco Integrado, marco original que obtuvo gran reconocimiento y aceptación, sin embargo luego de más de dos décadas y ante los entornos que cambiaron drásticamente desde el marco original; en mayo del 2013, presenta el Control Interno Actualizado – Marco Integrado, versión que para la presente investigación es considerada el modelo COSO (Institucion de Auditores internos, 2013) la versión actualizada orienta a las empresas para que logren desarrollar; y, mantener efectiva y eficientemente sus sistemas de control interno, que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios y mitigación de los riesgos a fin de que puedan alcanzar sus objetivos. (Centeno & Zavaleta, 2019)

Según (Estupiñan, 2006) el “modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente.

2.3.2. Teorías del control interno.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es un comité que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como “Informe COSO” y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. (Benavente, 2019)

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI, el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. (Benavente, 2019)

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. (Benavente, 2019)

El control interno según la (Real academia Española (RAE), 2020) “es una actividad de determinados órganos y funcionarios de las distintas administraciones públicas. Que se realiza por lo general mediante ejercicio de la función interventora, el control financiero permanente y la autoría pública” (párr. 1).

Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos: (1) Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas. (2) Uso económico y eficiente de los recursos. (3) Salvaguardia de los activos. (4) Confiabilidad e integridad de la información. (5) Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones. (Instituto de Auditores Internos de España, 2016)

Por otro lado, Según COSO 2013 (Institucion de Auditores internos, 2013) define el control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

En la investigación de (Martinez, 2017) detallo que el sistema de control interno en una organización es la actividad que sirve de guía y orientación para conseguir los objetivos organizacionales en el ámbito de la administración, esto incluye las actividades, el mercadeo, los objetivos y los costos derivados. Se asume que la obtención de un producto de calidad es un condicionante para un

buen desarrollo de la empresa, sin embargo, se deja de lado la capacidad de transformación de la empresa como detonante de la competitividad, en condiciones y exigencias de los mercados de influencia de la empresa.

Conforme al artículo N° 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785 se menciona al control interno como *“El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”* (Contraloría General de la República, 2020)

Finalmente (Paiva, 2013), Manifiesta que los manuales de procedimientos de control interno, afianzan las fortalezas de las compañías de cara a la gestión. Es por ello, que el sistema de control interno se hace fundamental en cualquier tipo de organización. Es una necesidad administrativa de todo ente económico, bajo la premisa que ninguna empresa está libre de contar con personal deshonesto, o ineficientes que hacen que el cuidado de los activos sea precario, que el cumplimiento de sus roles no se desarrolle de manera adecuada y/o que este brinde información no verídica.

2.3.3. Importancia del control interno

Según lo señala la(Contraloría General de la Republica & Cooperación Alemana (GIZ), 2014), la importancia del control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

2.3.4. Objetivos del control interno.

El marco integrado COSO, 2013 (Institucion de Auditores internos, 2013), establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos

de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

- **Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

2.3.5. Componentes del control interno.

El Marco COSO 2013 (Institucion de Auditores internos, 2013), establece cinco componentes integrados, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los componentes. La totalidad de los componentes son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. A continuación, se enumeran los cinco componentes integrados del control interno, los cuales son:

- 1) Entorno de control
- 2) Evaluación de riesgos
- 3) Actividades de control
- 4) Información y comunicación
- 5) Actividades de supervisión.

Los cinco componentes funcionan “de forma integrada”. “De forma integrada” se refiere a la determinación de que los cinco componentes reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los

componentes no deben ser considerados por separado, sino que han de funcionar juntos como un sistema integrado. Los componentes son interdependientes y existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos (Institucion de Auditores internos, 2013)

2.3.5.1. Entorno de control.

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización (Institucion de Auditores internos, 2013)

El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno (Institucion de Auditores internos, 2013)

2.3.5.2. Evaluación de riesgos.

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán (Institucion de Auditores internos, 2013)

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo (Institucion de Auditores internos, 2013)

2.3.5.3. Actividades de control.

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias (Institucion de Auditores internos, 2013)

2.3.5.4. Información y comunicación.

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria (Institucion de Auditores internos, 2013)

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos (Institucion de Auditores internos, 2013)

2.3.5.5. *Actividades de supervisión.*

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la

dirección y al consejo, según corresponda (Institucion de Auditores internos, 2013)

2.3.6. Relación entre Objetivos y Componentes.

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás). La relación puede ser representada en forma de cubo.



Figura 1. Relación entre Objetivos y Componentes.

Fuente: (COSO, 2013).

- Las tres categorías de objetivos –operativos, de información y de cumplimiento– están representadas por las columnas.
- Los cinco componentes están representados por las filas
- La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión.

2.3.7. Teoría de empresa.

El concepto de empresa refiere (Romero, 2011), como una organización relacionada con la sociedad, se encarga de realizar actividades utilizando recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr sus objetivos, tales como satisfacer metas con finalidad de lucro o sin lucrar; que se construye mediante conversaciones entre personas que conforman la empresa.

Mientras que (Vasquez, 2009) define a la empresa como la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales. En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital.

2.3.8. Empresa Comercial

(Enciclopedia Economica, 2019), Una empresa comercial es aquella que desarrolla actividades de compra y venta de productos ya elaborados para el consumo humano o de materia prima para la producción de otros productos.

Es decir que este tipo de empresas no contempla entre sus actividades la transformación de la materia prima, sino que son intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.

2.3.9. Teoría de las MYPES

Según la Ley Nro. 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Define a la micro y pequeña empresa (MYPE) “como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

De acuerdo a la nueva ley Nro. 30056 que fue modificada en el año 2013, se rectificaron nuevos artículos; principalmente sobre sus características, en dicha ley las MYPES ya no se clasifican por la cantidad de trabajadores si no por sus ventas anuales (150 UIT) a lo largo de dos años, permanecerá un años más en el mismo régimen laboral; además, para las pequeñas empresas que excedan sus ventas anuales (1,700 UIT) dentro de los dos años, continuaran tres años más en el mismo régimen (Escalante, 2016)

Al respecto (Sirlupú, 2011) quién conceptúa a la micro y pequeña empresa como “unidades económicas que actividad legal y cumplen con su obligación fiscal, es decir, tienen RUC y se acogen a modos de pago de impuestos por ingreso derivado de renta de 3era categoría propio a negocio de personas naturales y jurídicas”.

2.3.10. Características de la MYPE.

De acuerdo a la ley nro. 30056, en su artículo 11°, detalla que las Micro y pequeñas empresas deben ubicarse en una de las siguientes categorías empresariales, establecida en función de sus niveles de ventas anuales:

- Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributaria (UIT).
- Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).
- Mediana empresa, ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo. El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años.

2.3.11. Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)

Es un registro en el que pueden inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE y se debe efectuar por intermedio de la Página Web del Ministerio de Trabajo y promoción del Empleo (MTPE).

Pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades

como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Asimismo, deben tener como mínimo un trabajador.

No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

2.3.12. MYPE formal

De acuerdo con (INEI, 2019) en la “encuesta nacional de Hogares (Enaho), elaborada por el instituto de estadísticas e informáticas (INEI), en el 2019 las micro y pequeñas empresas (MYPE) representaron el 95% de las empresas que emplearon a un 47.7% de la población económicamente activa (PEA), lo que indica que tuvo un crecimiento del 4% en el empleo. Las MYPES registran ventas anuales en constante crecimiento y equivalen a un 19.3% del PBI, con un monto de 6% mayor al registrado el 2018.

Según la “encuesta nacional de Hogares (Enaho), la informalidad de estas empresas, medida por su condición de registro frente a SUNAT, alcanzo n 83.8% en 2019.

2.3.13. Teoría de comercio.

El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero.

La creación del dinero como herramienta de cambio ha permitido simplificar enormemente el comercio, facilitando que una de

las partes entregue a cambio dinero, en vez de otros bienes o servicios como ocurría con el trueque.

El comercio existe gracias a la división del trabajo, la especialización y a las diferentes fuentes de los recursos. Dado que la mayoría de personas se centran en un pequeño aspecto de la producción, necesitan comerciar con otros para adquirir bienes y servicios diferentes a los que producen. El comercio existe entre diferentes regiones principalmente por las diferentes condiciones de cada región, unas regiones pueden tener ventaja comparativa sobre un producto, promoviendo su venta hacia otras regiones. (Sevilla, 2015)

2.3.13.1. *El comercio exterior.*

El comercio exterior o comercio internacional es aquel que se da al intercambiar bienes o servicios entre dos o más países o también bloques económicos, esto con el fin de que los países involucrados puedan satisfacer sus necesidades de mercado, tanto internas como externas. A los países que realizan esta actividad comercial se les denomina como economía abierta, el comercio que se realiza entre países, están reguladas por acuerdos, normas y convenios internacionales (Gamarra & Suyon, 2018)

2.3.14. Descripción histórica.

Zapatería “DEPORT JADAXI”

Zapatería “DEPORT JADAXI” de Alain Roberspierre López Barreto con RUC: 10002552448, cuenta con 4 trabajadores. El 04 de febrero de 2003 el señor Alain Roberspierre López Barreto, identificado con D.N.I. N°

00255244 se presenta ante la SUNAT de Tumbes para inscribir el negocio de su propiedad de nombre comercial: Zapatería “DEPORT JADAXI”. Tipo de contribuyente: persona natural con negocio. Afecto al Régimen Especial a la renta, acreditada como Micro Empresa en el Registro nacional de Micro y Pequeña Empresa – REMYPE desde 26/07/2019. Su sistema de contabilidad y emisión de comprobante de pago es manual. Zapatería “DEPORT JADAXI” se encuentra ubicado en Av. República del Perú 224 Int “B” en el distrito de Aguas Verdes, Tumbes y pertenece al sector de Comercio dedicada a la actividad de Venta de Zapatillas. Su Administrador es el señor Gálvez Aguilar Denis Alfredo.

Zapatería “IMPORTACIONES COLUMBUS”

Zapatería “IMPORTACIONES COLUMBUS” de Columbus Zapata Charleny con RUC: 10406047488 cuenta con 5 trabajadores. El 22 de Octubre de 2008 la señora Columbus Zapata Charleny, identificado con D.N.I. N° 40604748 se presenta ante la SUNAT de Tumbes para inscribir el negocio de su propiedad de nombre comercial: Zapatería “IMPORTACIONES COLUMBUS”. Tipo de contribuyente: persona natural con negocio. Afecto al RER - Régimen especial a la renta. acreditada como Micro Empresa en el Registro nacional de Micro y Pequeña Empresa – REMYPE desde 26/07/2019. Su sistema de contabilidad y emisión de comprobante de pago es manual. Zapatería “IMPORTACIONES COLUMBUS” se encuentra ubicado en Mercado Modelo Puesto 270 en la ciudad de Tumbes y pertenece al sector de Comercio dedicada a la actividad de Venta de Zapatillas. Su Administrador es el señor Namuche Atoche Kevin Alexis.

2.4. Hipótesis

Una hipótesis, son definidas como guías de estudio, en donde se indica lo que se intenta probar, son explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Una hipótesis se deriva de la teoría existente, también son conocidas como respuestas provisionales a las preguntas de la investigación. Una hipótesis es enunciada como proposiciones o afirmaciones (Hernández et al., 2014)

Por ser una investigación descriptiva (se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable), la presente investigación no ha formulado hipótesis.

3. Metodología

3.1. Tipo de la Investigación

El tipo de investigación que se utilizó en el presente proyecto será cualitativo - descriptiva. El nivel será descriptivo, porque solo se realizó un estudio de las características y atributos del tema en investigación.

3.2. Método de la Investigación

El método utilizado fue descriptivo - no experimental; documental – bibliográfico; y con desarrollo casuístico.

3.3. Sujetos de la Investigación

La microempresa Zapatería “DEPORT JADAXI”, para ello se entrevistaron a los responsables de la gestión es decir a su Administrador el señor Gálvez Aguilar Denis Alfredo.

3.4. Escenario de estudio

El escenario de estudio tuvo un alcance a nivel internacional, nacional, regional y local.

3.5. Procedimientos de Recolección de datos cualitativos

3.5.1. Técnica de recolección de datos

Se realizará lo siguiente:

- **Para conseguir los resultados del objetivo específico 1**, se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes, dichos resultados fueron presentados en sus respectivos cuadros y posteriormente se realizaron los análisis correspondientes de dichos resultados.
- **Para lograr los resultados del objetivo específico 2**, se elaboró un cuestionario relacionado con las bases teóricas y los antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso. SE REALIZO LA COMPARACIÓN CON LAS MYPES DEL PERÚ Y SE DETERMINARÁN LAS OPORTUNIDADES
- **Para cumplir con el objetivo específico 3**, se elaboró la propuesta de mejora Y APLICACIÓN de control interno de la micro empresa Zapatería “DEPORT JADAXI”.
- **Para cumplir con el objetivo específico 4**, establecieron las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la micro empresa Zapatería “DEPORT JADAXI”.

3.5.2. Procesamiento de datos

En el presente proyecto de investigación los resultados fueron presentados en cuadros apropiados y se contrastaron con la información

primaria en función a los objetivos específicos planteados, lo que permitió generar las discusiones del caso.

3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico

3.6.1. Consideraciones éticas.

Según el Código de Ética para la Investigación de la Universidad Católica “Los Ángeles” de Chimbote (versión 004) aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero de 2021, la presente tesis tomó en cuenta los principios que rigen la actividad investigadora (protección a las personas, beneficencia y no maleficencia, justicia, integridad científica y, consentimiento informado y expreso), las buenas prácticas de los investigadores, se respetó además las fuentes de donde se tomaron la información para su desarrollo y se cumplió con los principios jurídicos y éticos de las producciones científicas al ser inédito y respetar la propiedad intelectual. La investigación se limita y describe en su contexto natural a la variable de estudio.

3.6.2. Consideraciones de rigor científico.

En esta investigación, la coherencia lógica interna que concurren entre sus elementos estructurales del presente proyecto de investigación se consideran de rigor científico.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Respecto al primer (1) objetivo específico: Identificar el control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio del Perú y su mejora.

CUADRO Nro. 01: Antecedentes de autores nacionales.

<p>SENA (2020)</p>	<p>Se determinó que el 88.0% no conoce nada sobre el marco normativo, es decir, sobre las funciones del personal de almacén, a pesar de estar expuestas en el MOF, entregados a cada colaborador de la empresa. No se cuenta con un cronograma o una fecha específica semanal para hacer el pedido de los materiales. Se llegó a explicar que el control interno se realiza verificando que los proyectos tengan buen acabado, que cada área cumpla con las tareas encomendadas, realizando un seguimiento y planificación de la entrega de obra.</p>
<p>FLORES (2019)</p>	<p>La permeabilidad del control interno calculada y detectada en errores aritméticos, omisiones, distorsiones de importes, incumplimiento de normas y procedimientos, carencia de manuales, originó que la evaluación cualitativa sea negativa sea del 74%, sobre ciento dieciocho (118) ítems evaluados, y que cuantitativamente se detecte una distorsión material por S/ 104,562.45 soles en los rubros que componen el activo, presentándose el principio de materialidad en la evaluación de los activos totales.</p>
<p>URRUTIA (2019)</p>	<p>Se determinó que el control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa; según el coeficiente de contingencia de prueba Shapiro-Wilk el valor es $\tau = 0.865$, con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0.005$) y un coeficiente de correlación Pearson; Se determinó que los niveles</p>

	<p>de control interno percibidos son: el 50% de los trabajadores perciben un nivel regular de control interno en la empresa, así mismo el 30% de los trabajadores perciben que existe un deficiente control interno; mientras que el 20% de los trabajadores perciben un eficiente control interno.</p>
<p>GONZALES (2019)</p>	<p>No se ejecutan debidamente las actividades de control, evaluación de riesgos, entorno de control, súper visión, información y comunicación. Si las empresas en estudio aplican lo mencionado, tomarán buenas decisiones, evitando errores futuros, previniendo de posibles deficiencias, capacitando más al personal, comunicándose, creando un buen clima laboral.</p>
<p>LARREA (2017)</p>	<p>La empresa se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo; algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efectos de control y no se realiza evaluación.</p>
<p>AQUINO (2017)</p>	<p>No cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no identifica riesgos internos y externos, no muestra interés en solucionar situaciones de riesgos, no difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no existe comunicación entre empleador y empleados, no existe comunicación entre sus trabajadores, no realiza evaluaciones para proponer planes de mejora, no implementa recomendaciones.</p>

<p>ROSSO (2018)</p>	<p>El Sistema de Control Interno es deficiente, el cual refleja una mala elaboración del Manual de Organización y Funciones, generando como consecuencia que, la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable, no evalúan ni cuantifican los riesgos existentes durante los procesos de contrataciones y adquisiciones que se lleva a cabo en el hospital, no se ha establecido ningún mecanismo de protección para la custodia de los archivos de los procesos de selección que se lleva a cabo, no cuenta con un manual de procesos que regulen los procedimientos para el desarrollo de los procesos.</p>
<p>ALVA (2018)</p>	<p>Implementar un adecuado control interno contribuye a operaciones eficientes y eficaces; garantizando la efectividad en la gestión de las empresas; del análisis comparativo realizado se puede inferir que la influencia del control interno en la gestión administrativa tanto en las empresas y en la empresa Grupo Energético del Perú S.A.C. es positiva, mientras el sistema de control interno sea el adecuado.</p>
<p>BELTRÁN (2018)</p>	<p>Cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo, la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no</p>

	tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.
BENAVENTE (2019)	Es necesario que los empresarios transportistas en la región Puno cuenten con un eficiente Sistema de Control Interno el mismo que deberá instaurar procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección de riesgos, atribuyéndole la importancia que tiene para el logro de los objetivos. Para ello se debe implementar adecuadamente el ambiente de control que es la base sobre la que se sustenta todo el Sistema de Control Interno, siendo necesario que se formalice en documentos como el plan estratégico que debe incluir estrategias relacionadas al control interno, manuales de procedimientos, códigos de ética entre otros, los mismos que deberían ser difundidos a todo el personal.
HUAMÁN (2019)	Los trabajadores no tienen conocimiento profundo del control interno, pero que tienen nociones sobre ello, la empresa no cuenta con políticas de control interno de almacén, y que a su vez no conocen la totalidad de políticas establecidas por la empresa solo algunas y de forma muy general. Concluye que el control interno incide positivamente en los resultados económicos y financieros de la empresa, sin embargo, la gerencia no se está involucrando del todo; el área de almacén presentó una mejora significativa, influyendo positivamente en el aumento de la rentabilidad.
REYES (2019)	Se requiere de una estructura de control interno que desaparezca riesgos, porque cada cambio en la institución también influye en la

	<p>eficacia y que la mayoría de los trabajadores ve al control interno como una herramienta útil de gestión, la implementación de un Sistema de Control Interno traerá consigo la optimización, mejora continua y seguridad de las operaciones que redundará en la confiabilidad y validación de la información institucional de gestión, financiera, propuesta garantizando el cumplimiento de la normatividad institucional.</p>
<p>ÁVALOS (2019)</p>	<p>El control interno se lleva a cabo a través de controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas estas se realicen correctamente, a través de un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades, la evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa; así mismo, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos se minimiza contingencias y prevé gastos innecesarios.</p>
<p>CÁCERES (2019)</p>	<p>El control interno logra contribuir a la gestión administrativa y una adecuada toma de decisiones, para contar con un control de inventarios óptimo, debe de signar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente a todo el personal con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa, evitando así que se tomen medidas correctivas durante el desempeño de sus labores</p>
<p>VILCA (2017)</p>	<p>Se demuestra que se tiene implementado el sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la</p>

	<p>institución obedezcan a un modelo de gestión basado en políticas corporativas.</p>
<p>GUEVARA (2018)</p>	<p>No tiene implementado formalmente su sistema de control interno; de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, el control interno sí influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas, ya que el control interno está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de objetivos con eficacia y eficiencia.</p>
<p>MAITA (2018)</p>	<p>La implementación del control interno influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. Esto debido a la relación entre el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, La Actividades de Control Gerencial, Las Actividades de Prevención y monitoreo, el Sistemas de Información y Comunicación, el Seguimiento de resultados y los Compromisos de Mejoramiento.</p>
<p>SÁNCHEZ (2018)</p>	<p>La empresa adolece de buenas prácticas de almacén como son: recepción. Almacenamiento, despacho, documentos soportes y control; existe debilidad en el control de las existencias respecto a los chequeos al no tener establecida la frecuencia, procedimientos, responsabilidades y las acciones a seguir; respecto a la toma de inventarios no hay precisión si deben ser rotativos, selectivos o totales</p>

<p>GUEVARA (2017)</p>	<p>En la empresa se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo; algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible para efectos de control y no se realiza evaluación.</p>
<p>PALOMARES (2016)</p>	<p>El Sistema de Control Interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa no están en manos de personal capacitado e idóneo. Opina que la implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar un informe confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos</p>
<p>SANDOVAL (2020)</p>	<p>A pesar que hospedaje “ELICA” tenía implementado un Sistema de Control Interno, como resultado de nuestra investigación se encontraron falencias en los componentes: ambiente de control (no tenía un equipo de auditoría interna), evaluación de riesgos (no contaba con un Registro escrito de riesgos), actividades de control (no tenía implementado un sistema de rendición de cuentas) e información y comunicación (no tenía una oficina que se encargue de la administración documentaria e información).</p>
<p>MENA (2020)</p>	<p>El control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo operativo y los de mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto, están relacionadas con el rubro</p>

	de los activos fijos, los compromisos devengados no anulados después del plazo establecido
INFANTE (2020)	La medida en que el control, como herramienta de gestión, mejore, mejorará la gestión administrativa si se implementa: mejoras en el ambiente de control, medidas de evaluación de riesgos, más actividades de control, dispongan procedimientos que faciliten la información y comunicación relevante y que se implementen procedimientos que mejoren la supervisión y monitoreo en las empresas langostineras.
OTINIANO (2020)	Obtuvo como resultado que el control interno aplicado es relativamente manejable, se debe proceder a dar cumplimiento al MOF de la empresa, establecer políticas de cumplimiento para cierre de mes y reportes de planilla, deberán dar prioridad al orden de archivo y documentación, cumplir las metas propuestas. Concluye que el control interno se encarga de la gestión en la calidad de los procesos de todos los niveles de la empresa.

Fuente: Antecedentes de investigación de autores nacionales.

Con respecto al segundo (2) objetivo específico: Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales del sector comercio y la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.

CUADRO Nro. 02: Oportunidades de control interno comparativamente de las

microempresas en estudio y otras nacionales.

PREGUNTAS	MYPES PERU	Zapatería deport jadaxi	Zapatería “Import. columbus ”	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
¿La microempresa cuenta con un Sistema de Control Interno implementado?	Otiniano (2020), refiere que el control interno aplicado es relativamente manejable, pero no es suficiente y que la incidencia del control interno en la satisfacción laboral se ve reflejada en la mejora de los procesos, influyendo en el esfuerzo de cada trabajador.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en ambas empresas cuentan con un sistema de control interno implementado, ya que coinciden con las microempresas del Perú. Según Otiniano (2020)	Reforzar el sistema de control interno inspirado en COSO
¿En su empresa cuentan con procedimientos, estatutos, documentos normativos, políticas o acuerdos, con respecto al control interno?	Alva (2018), menciona que implementar un adecuado control interno contribuye a operaciones eficientes y eficaces; garantizando la efectividad en la gestión de las empresas.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en ambas empresas cuentan con todos los procedimientos, estatutos, documentos y normativas. Visto que se equiparan con las microempresas del Perú. Según Alva (2018)	Desarrollar las actividades y/o procesos con el uso correcto del Manual de Procedimientos.
¿Se han socializado en la empresa los procedimientos, estatutos, documentos Normativos, políticas o acuerdos, con respecto al control interno?	Maita (2018), refiere que La implementación del control interno influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento esto debido a la relación entre el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, La Actividades de Control Gerencial, Las Actividades de Prevención y monitoreo, el Sistemas de Información y Comunicación, el Seguimiento de resultados	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en ambas empresas si se han socializado los procedimientos, estatutos, documentos Normativos, políticas o acuerdos. Coincidiendo con las microempresas de todo el Perú. Según Maita (2018)	Continuar con la socialización de los procedimientos, estatutos, documentos, con respecto al control interno.

	y los Compromisos de Mejoramiento.				
¿La empresa cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y MOF debidamente actualizados?	Rosso (2018), menciona que cuando el Sistema de Control Interno es deficiente, el cual refleja una mala elaboración del Manual de Organización y Funciones, generando como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, las empresas si cuenta con el Reglamento de Organización y Funciones. Asemejándose a las demás microempresas del Perú. Según Rosso (2018)	evitar duplicidad de tareas dentro de la empresa, con el adecuado uso del MOF y ROF.
¿Se sanciona a los responsables que infrinjan las políticas definidas por la empresa en la pregunta N° 02?	Alva (2018), menciona que implementar un adecuado control interno contribuye a operaciones eficientes y eficaces; garantizando la efectividad en la gestión de las empresas.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, las empresas si sanciona a quienes infrinjan las políticas. Según Alva (2018)	Si Sancionan al personal responsable de actos ilegales comprobados.
¿En su empresa cuentan con un equipo de auditoria interna?	Larrea (2017), refiere que la empresa posee un área de auditoría interna, pero se sugiere diseñar un sistema de información computarizado que permita la retroalimentación de información de todas las áreas relacionadas con la Dirección de Proyectos para agilizar los trámites internos.	No Aplica	No Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en la empresa no cuentan con un equipo de auditoria, siendo esta una diferencia competitiva con otras microempresas nacionales. Igualándose a las demás microempresas del Perú. Según Larrea (2017)	Implementar un equipo de auditoria interna.
¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que puedan afectar el desarrollo de las actividades?	Avalos (2019), refiere que es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si son identificados los eventos negativos. Al igual que las microempresas del Perú. Según Avalos (2019)	Sí ha identificado los eventos negativos.
¿En la identificación de	Avalos (2019), refiere que se lleva a cabo a través de	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería	La administración de riesgos implica las

riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?	controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas estas se realicen correctamente, a través de un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades.			“Importaciones Columbus, en las empresas si han tomado las consideraciones de acuerdo a los riesgos. coincidiendo con las demás micro empresas del Perú. Según Avalos (2019)	siguientes etapas: Identificación, calificación de riesgos, implementación de medidas de tratamiento de riesgos y monitoreo de su eficacia para la empresa.
¿En su empresa la Dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	Gonzales (2020), refiere que no se ejecutan debidamente las actividades de control, evaluación de riesgos, entorno de control, súper visión, información y comunicación, lo que conlleva a que la empresa no difunda lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si se muestra interés para solucionar situaciones de riesgo. Asemejándose con las microempresas de todo el Perú. Gonzales (2020)	Si implementa las medidas de tratamiento de los riesgos y se monitorea su eficacia, como lo mencionamos en la pregunta anterior.
¿En su empresa han establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	Gonzales (2019), menciona que no se ejecutan debidamente las actividades de control, evaluación de riesgos, entorno de control, súper visión, información y comunicación.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si está establecido los lineamientos. Ya que ambas coinciden con las diversas microempresas del Perú. Según Gonzales (2017)	Si establece y difunde lineamientos y políticas para la administración de los riesgos.
¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	Reyes (2019), menciona que implementación de un Sistema de Control Interno traerá consigo la optimización, mejora continua y seguridad de las operaciones que redundará en la confiabilidad y validación de la información institucional de gestión y financiera.	No Aplica	No Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en la empresa no han sido registrados por escrito los riesgos, siendo esta una diferencia competitiva con otras microempresas nacionales. Ya que se diferencias con las demás microempresas del Perú. Según Reyes (2019)	Registrar por escrito los riesgos. Debe de haber un encargado del proceso de identificación y registro de riesgos

¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	Cáceres (2019), refiere que además para contar con un control de inventarios óptimo, en la empresa se debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si evalúan el desempeño personal. Dicho que se asemeja con las otras microempresas del Perú. Según Cáceres (2019)	Si realizan evaluaciones trimestrales del desarrollo del cumplimiento de actividades.
¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas de la empresa están debidamente numerados y protegidos?	Vilca (2019), refiere que se demuestra que se tiene implementado el sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución obedezcan a un modelo de gestión basado en políticas corporativas.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas los documentos internos están debidamente numerados y protegidos. Así mismo se iguala a las micro empresas del Perú. Según Vilca (2019).	Si logran transmitir la información de manera ordenada y protegida.
¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	Avalos (2019), menciona que es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si han sido expuestas las actividades de riesgo y fueron asignadas a diferentes áreas. Visto que se asemejan a las microempresas del Perú. Según Avalos (2019)	No resulta necesario implementar actividades de rotación de personal
¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	Alva (2018), menciona que implementar un adecuado control interno contribuye a operaciones eficientes y eficaces; garantizando la efectividad en la gestión de las empresas	No aplica	No Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas no cuentan con procedimientos y lineamientos internos, siendo una diferencia competitiva con otras microempresas nacionales. Puesto	Implementar la rendición de cuentas de manera trimestral. Realizar arquez de caja inopinados para determinar eficiencia

				que se diferencias de las demás microempresas. Según Alva (2018)	
¿La empresa lleva un control de las existencias mediante algún método de valuación permitido?	Maita (2018), refiere que La implementación del control interno influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento esto debido a la relación entre el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, La Actividades de Control Gerencial, Las Actividades de Prevención y monitoreo, el Sistemas de Información y Comunicación, el Seguimiento de resultados y los Compromisos de Mejoramiento.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si se lleva un control de las existencias de algún método de valuación. Ya que se asemeja con las demás microempresas de todo el Perú. Según Maita (2020)	Si llevan un control de las existencias mediante los métodos de valuación.
¿Se realiza toma de inventarios por los menos 2 veces al año?	Vilca (2019), refiere que se demuestra que se tiene implementado el sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución obedezcan a un modelo de gestión basado en políticas corporativas.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si realizan inventarios 2 veces al año. Se igualan a las otras micro empresas del Perú. Según Vilca (2019)	Si realizan la toma de inventarios
¿Se contabilizan las Mermas y desmedros en la empresa?	Flores (2020), refiere que los controles internos, administrativo y financiero respecto al manejo y utilización de los activos y recursos no fueron técnicos.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si contabilizan las mermas. Ya que coinciden con las demás microempresas del Perú. Según Flores (2020)	Si contabilizan las mermas y desmedros en las empresas
¿El suministro de información de las variaciones del almacén se respalda en documentos fehacientes?	Sánchez (2018), menciona que la empresa adolece de buenas prácticas de almacén: existe debilidad en el control de las existencias (no se ajustan dentro del periodo, no se	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas las variaciones del almacén se respaldan	Si realizan el suministro de información del almacén de documentos fehacientes.

	fijan niveles de stocks, ni se cuenta con organigramas ni flujogramas que contribuyan a esclarecer el origen o destino de los ingresos y egresos de almacén, así como los documentos y registros que deben utilizarse).			en documentos fehacientes. Ya que coinciden con toda la micro empresa de todo el Perú. Según Sánchez (2018)	
¿Se realiza toma de inventarios sorpresiva?	Sena (2020), refiere que se determinó que el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si se realizan toma de inventarios. Ya que coinciden con toda la micro empresa de todo el Perú. Según Sena (2020)	Si realizan la toma de inventarios sorpresivas a sus trabajadores.
¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	Avalos (2019), refiere que es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si implementar mejoras en caso de detectar deficiencias y se efectúan las correcciones necesarias de la empresa. Así mismo coinciden con todas las micro empresa del Perú Según Avalos (2019)	Si emplean las mejores propuestas y realiza las correcciones necesarias sse encuentra deficiencias, logrando cumplir con mayor facilidad sus metas y objetivos de gestión.
¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y trabajadores?	Aquino (2018), refiere que no existe comunicación entre sus trabajadores, no realiza evaluaciones para proponer planes de mejora, y no implementa recomendaciones.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si mantienen comunicación entre empleador y trabajadores. Visto que coinciden con la demás micro empresa del Perú Según Aquino (2018)	Favorecer el trabajo en equipo, puesto que existe dentro de la empresa comunicación fluida entre trabajador – empleador y trabajadores entre sí.

¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	Reyes (2019), menciona que implementación de un Sistema de Control Interno traerá consigo la optimización, mejora continua y seguridad de las operaciones que redundará en la confiabilidad y validación de la información institucional de gestión y financiera.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si cuentan con políticas y procedimientos que garantizan una adecuada información. Y se asemejan con las microempresas del Perú. Según Reyes (2019)	Si cuentan con políticas y procedimientos establecidos en el MOF y MAPRO.
¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	Rosso (2018), menciona que cuando el Sistema de Control Interno es deficiente, el cual refleja una mala elaboración del Manual de Organización y Funciones, generando como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus,” en las empresas si resulta útil la información que se maneja. Ya que coinciden con toda la micro empresa de todo el Perú. Según Rosso (2018)	Su manejo de información es confiable, útil, y oportuna para el desarrollo de sus actividades.
¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando la información dada con los activos físicos?	Cáceres (2019), menciona que además para contar con un control de inventarios óptimo, en la empresa se debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si realizan evaluaciones a los resultados que fueron obtenidos. Visto que coinciden con la demás micro empresa del Perú Según Cáceres (2019)	Si realizan evaluaciones de los resultados obtenidos comparando sus activos físicos con la información dada.
¿La empresa cuenta con un responsable (unidad orgánica, área) que se encarga de administrar la documentación e información por ella generada?	Benavente (2019), menciona que es necesario que cuenten con un eficiente Sistema de Control Interno el mismo que deberá instaurar procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección de riesgos, atribuyéndole la importancia que tiene para el logro de los objetivos.	No aplica	No Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas no cuentan con un responsable (unidad orgánica, área) que se encarga de administrar y la documentación. Así como se difieren con todas las micro empresa del Perú	Implementar una unidad orgánica para que administre la información y documentación generada por la empresa.

				Según Benavente (2019)	
¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	Otiniano (2020), menciona que el control interno aplicado es relativamente manejable, y que el control interno se encarga de la gestión en la calidad de los procesos de todos los niveles de la empresa.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deportiva jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si realizan autoevaluaciones periódicamente. Y coinciden con la demás micro empresa del Perú Según Otiniano (2020)	Si efectúan periódicamente autoevaluaciones, permitiéndole tener planes de mejora que se ejecutarán posteriormente.
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	Guevara (2018), refiere que en la empresa se presentan deficiencias de control interno en el área de recursos humanos, debido a que el personal no es rotado en sus puestos de trabajo; algunos colaboradores desarrollan más de un cargo funcional incompatible.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deportiva jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si realizan supervisiones. Visto que coinciden con las otras micro empresa de todo el Perú Según Guevara (2018)	Realizan acciones de supervisión periódica del desarrollo de labores de su personal, dejando evidencia de ello a través de documentos sustentatorios.
¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	Palomares (2016), Opina que la implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar un informe confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deportiva jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, las empresas realiza seguimientos para las mejoras de las deficiencias detectadas. Ya que coinciden con la demás micro empresa del Perú Según Palomares (2016).	Sí se realiza seguimiento a las mejoras para dar solución a las deficiencias detectadas.
¿Se implementarán las recomendaciones producto de las auto evaluaciones realizadas?	Palomares (2016), Opina que la implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar un informe confiable, ya que no es suficiente contar con	SI Aplica	SI Aplica	“Zapatería deportiva jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas. Visto que	Luego de las autoevaluaciones realizadas, sí implementan las recomendaciones que se le sugirieron.

	políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.			coinciden con la demás micro empresa del Perú. SEGÚN Palomares (2016).	
Cuando se descubren oportunidades de mejora, ¿se disponen medidas para desarrollarlas?	Cáceres (2019), menciona que además para contar con un control de inventarios óptimo, en la empresa se debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa.	Si aplica	Si Aplica	“Zapatería deport jadaxi” y Zapatería “Importaciones Columbus, en las empresas si descubren oportunidades de mejora y se disponen a usarlas para mejorar, y de esta forma ZAPATERIA DEPORT JADAXI se diferencia de las demás microempresas del Perú. SEGÚN Cáceres (2019)	Sí descubren oportunidades de mejora y las desarrolla, buscando nuevas estrategias para estar acorde con la actualidad.

Fuente: Cuestionario aplicado ZAPATERIA DEPORT JADAXI y, antecedentes

nacionales.

Con respecto al tercer (3) objetivo específico: Aplicar las mejoras en control interno de la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.

A continuación, se especificarán sobre las mejoras del control interno:

Como primer punto tenemos el:

COMENTARIO/DIAGNÓSTICO:

Luego de haber determinado las oportunidades de control interno comparativamente de las empresas ZAPATERÍA DEPORT JADAXI y la empresa ZAPATERÍA “IMPORTACIONES COLUMBUS dedicadas a la comercialización de calzado, se encontró que la empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI, no cuenta con equipo de auditoría, encontrando que

no cuenta con control de inventarios, trabajando de manera informal, sin registrar los movimientos en un registro o Kardex. El control interno lo realizan los propios trabajadores, no contando con un responsable específico y se ejecuta semanalmente. Hemos detectado que al encontrar un faltante de hasta 05 unidades, lo toman como insignificante y derivan a la pérdida sin indagar las razones de lo sucedido ni plantear soluciones, a los que el propietario indica que es parte del **riesgo negocio**. Este mismo problema se presenta en caja chica y ventas, porque al presentarse faltantes de hasta S/ 10.00 soles no son considerados. Cuenta con un MOF, sin embargo, la funcionalidad de este documento no es adecuado a este tipo de negocios, por lo que no permite efectividad en caso se cumpliera. Los arqueos de caja son programados, no permitiendo el factor sorpresa.

OBJETIVO:

Realizar la propuesta de mejora para la empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI, consistente en la Implementación de un sistema y equipo de control interno de inventarios, altamente capacitado y competitivo. Asimismo, fortalecer las medidas en los componentes de ambiente de control y evaluación de riesgos.

ALCANCE:

Propietario o conductor del negocio, administración y trabajadores.

BASE LEGAL:

- Decreto Legislativo N°728 Ley de Fomento del Empleo y su Reglamento.

- D.S. N°039-91/TR; dispone la formulación de los Reglamentos Internos.
- R.M. N°058-97-TR; Síntesis de la Legislación Laboral.
- D.S.-005-94-IN, que aprueba el Reglamento de Servicio de Seguridad Privada.
- NIC's
- NIFF's
- Principios contables
- INFORME COSO

Implementación del sistema de control de INTERNO ADMINISTRATIVO:

- Implementar Kardex
- Implementar control de caja.

Implementación del responsable/equipo de control interno

Responsable de auditoría (CI): Ser instruido en la materia, obtenida a lo largo de su vida profesional a través de experiencia laboral.

Conocimiento resultante de la implementación de auditorías en diferentes instituciones, con o sin contar con un grado académico. Entre los conocimientos idóneos del auditor para ayudar a la preparación y realización de la auditoría destacan: Finanzas, Liderazgo, Costos, Sistemas y Procedimientos, Comercio Internacional, entre otras.

- Conocer de control interno
- Dominar Excel y sistemas informáticos

- Capaz de elaborar registro de ingresos y salidas de mercadería-manejo de Kardex.
- Con capacidad de ejecución de arqueos de caja

Personal de la empresa:

- Inducción en control interno.
- Inducción en rendición de cuentas y arqueos de caja.
- Capacitación en Kardex.

Evaluación de riesgos:

- Sensibilizar al propietario para reconocer que todo tiene un costo y beneficio.
- Cuantificar en términos monetarios las pérdidas no consideradas, según frecuencias.
- Sensibilizar a los colaboradores para informar las pérdidas, dando a conocer las consecuencias.

Aplicar mejoras del control interno en la microempresa Zapateria

Deport Jadaxi: Plan de actividades

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE
Implementar equipo de auditoria	Administración general	Del 01 al 15 de enero 2021	Si	
Implementar un Registro por escrito los riesgos. Asignar un responsable del Registro	Equipo de auditoria	Del 16 al 31 de enero 2021	Si	
Implementar un sistema de rendición de cuentas trimestral y arqueos de caja inopinados.	Equipo de auditoria	Del 01 al 15 de febrero 2021	Si	
Implementar una unidad para administrar la documentación e información.	Equipo de autoría	Del 06 al 28 de febrero 2021	Si	

Fuente: Cuestionario aplicado a Zapateria Deport Jadaxi y modelo COSO 2013

NOTIFICACIÓN

Tumbes, 04 de diciembre del 2020

Sr. JONATHAN GONZALO CÓRDOVA MULATILLO

Mediante la presente le comunico que, como representante de la **Zapatería “DEPORT JADAXI”** le doy la autorización y compromiso que se le proporcionará toda la información requerida para que realice la auditoría correspondiente para dar cumplimiento a la Implementación de un Sistema de Control Interno, la misma que nos permitirá desarrollar y mejorar nuestra empresa “Zapatería “DEPORT JADAXI” de manera eficiente.

Atentamente;

Alain Roberspierre López Barreto
Gerente

Con respecto al cuarto (4) objetivo específico: Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la micro empresa Zapatería Deport Jadaxi Y SU MEJORA – CHIMBOTE, 2020. De los resultados se han obtenido en la investigación de Zapatería Deport Jadaxi, durante el periodo 2020, se ha detectado que la microempresa presentaba problemas en 4 componentes de control interno, los cuales son: AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACIÓN DE RIESGOS, ACTIVIDADES DE CONTROL y COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN, ya que implementadas las propuestas de mejora ha llegado el momento de determinar que se logrará de la aplicación de los mismos:

CUADRO Nro. 04: Diferencias significativas

SITUACIÓN ENCONTRADA	SITUACIÓN MEJORADA	DIFERENCIA SIGNIFICATIVA
No tienen equipo de auditoría interna.	Se implementó un equipo de auditoría interna	Con la implementación del equipo de auditoría interna se logró mantener y mejorar su sistema de gestión, facilitando al Administrador la evaluación de los sistemas de organización y función
Los riesgos no han sido registrados por escrito.	Se habilitó un Cuaderno para el registro por escrito de las ocurrencias de riesgos, y se asignó un encargado del proceso de identificación de riesgos.	Registra los riesgos identificados, los evalúa y toma acciones para evitar conflictos
No cuentan con lineamientos y procedimientos internos para la rendición de cuentas.	Se realizan de manera trimestral una rendición de cuentas y se ejecutan arqueos inopinados.	Conoce su situación financiera con exactitud.
No cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la empresa.	Se crea una unidad para administrar la documentación e información de Zapatería Deport Jadaxi	Toma decisiones asertivas.

Fuente: Cuestionario aplicado a Zapatería Deport Jadaxi y modelo COSO 2013.

En los resultados obtenidos, se muestra que al aplicar la implementación de las propuestas sugeridas se logrará mejorar significativamente en conjunto la gestión de Zapatería Deport Jadaxi de Alain Roberspierre López Barreto.

4.2. Análisis y discusión de resultados

4.2.1. Resultado Nro.01

Palomares (2018) y Alva (2018) demuestran que sus resultados coinciden, ellos consideran que implementar un adecuado control interno contribuye a operaciones eficientes y eficaces; garantizando la efectividad en la gestión de las empresas; del análisis comparativo aplicado se infiere de la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa en las empresas. Asimismo, Gonzales (2020) y Cáceres (2019) nos mencionan que no se ejecutan debidamente las actividades de control, evaluación de riesgos, entorno de control, supervisión, información y comunicación, lo que conlleva a que la empresa no difunda lineamientos y políticas para la administración de riesgos, y a su vez no efectúe periódicamente evaluaciones para proponer planes y mejoras. Rojas (2020), señala que es importante cumplir con el monitoreo y la supervisión de las operaciones; esto también lo aplica el autor Lozano (2018), quien ha tomado medidas para desarrollar esta sana práctica. Lo que se corrobora con los antecedentes internacionales de Reyes (2019), quien ha diseñado actividades de control que mitiguen los riesgos relacionados con la eficiencia del control interno. La empresa en estudio no cuenta con un equipo de auditoría interna, lo que

no permite cumplir la teoría del control interno según Clavijo (2015), quien lo define la implementación del diseño del sistema de control interno requiere de instrumentos de control como son los manuales de procedimientos que integran los procesos contables y administrativos, estandarizan los procesos y permiten el seguimiento y control.

4.2.2. Resultado Nro.02

4.2.2.1. Respecto al componente ambiente de control.

Actualmente ZAPATERÍA DEPORT JADAXI y la empresa ZAPATERÍA “IMPORTACIONES COLUMBUS tienen implementado un Sistema de Control Interno. Ambas empresas tienen procedimientos, estatutos y otras normativas para un mejor control. Las empresas de estudio sancionan al o a los responsables de algún acto ilegal comprobado. Su deficiencia es no contar con un equipo de auditoría interna. Por lo que, se manifiesta la oportunidad de implementación del referido equipo en la ZAPATERÍA DEPORT JADAXI

4.2.2.2. Respecto al componente evaluación de riesgos.

Se ha logrado determinar cuáles son los eventos negativos considerados como riesgos que afectan a que las actividades se desarrollen normalmente; considerándose aspectos internos y externos. Los riesgos que son identificados en la ZAPATERÍA DEPORT JADAXI la administración tiene interés en darles solución, pero ZAPATERÍA “IMPORTACIONES COLUMBUS tiene pendiente solucionar los aspectos que corresponden a

identificación de riesgos. Ambas, no registraban por escrito las ocurrencias de riesgo, siendo ahora necesario.

4.2.2.3. Componente actividades de control.

Ambas empresas evalúan el desempeño del personal; en la ZAPATERÍA DEPORT JADAXI reciben los documentos las unidades orgánicas siempre y cuando todas sus hojas estén firmadas y foliadas, mientras que la ZAPATERÍA “IMPORTACIONES COLUMBUS aún no ve el gran valor de este hecho. Ninguna de las dos empresas efectúa la redición de cuentas; sin embargo, ambas empresas implementan la propuesta.

4.2.2.4. Componente información y comunicación.

En ambas empresas, los trabajadores y el dueño se comunican de manera constante. La información que manejan les resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades. ZAPATERÍA DEPORT JADAXI y ZAPATERÍA “IMPORTACIONES COLUMBUS realizan comparaciones de sus activos físicos con información obtenida de las evaluaciones. ZAPATERÍA DEPORT JADAXI y ZAPATERÍA IMPORTACIONES COLUMBUS no cuentan con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información generada por cada una de ellas

4.2.2.5. Supervisión y monitoreo.

Las empresas efectúan periódicamente las autoevaluaciones lo cual les proponen planes de mejora que serán

ejecutados posteriormente. Asimismo, ambas coinciden en realizar supervisión periódica para oportunamente conocer el desarrollo de las labores del personal de acuerdo a lo establecido; asimismo queda en evidencia la realización del monitoreo en documentos sustentatorios. Ambas coinciden en realizar el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas para dar solución a las deficiencias detectadas. Las dos empresas de estudio luego de las autoevaluaciones realizadas sí implementan las recomendaciones que se les plantearon. En la ZAPATERÍA DEPORT JADAXI y ZAPATERÍA “IMPORTACIONES COLUMBUS cuando se descubren oportunidades de mejora la Administración dispone medidas para desarrollarlas.

4.2.3. Resultado Nro.03

La empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI implementó un equipo de auditoria interna, asegurando con su aplicación condiciones óptimas en la ejecución de procesos. Esta microempresa implementó un Registro para llevar el control escrito de riesgos y asignó un responsable de esa labor, dando la importancia debida al registro de la información y el manejo cuidadoso de sus recursos administrativos. Asimismo, implementó un sistema de rendición de cuentas y para arqueo de caja, asegurando que con la aplicación de rendición de cuentas trimestral y los arqueos de caja inopinados, la Administración tenga un conocimiento real de la situación financiera de la empresa. También, la ZAPATERÍA DEPORT JADAXI implementó una unidad para administrar la

documentación e información, asegurando con su aplicación asertividad en la toma de decisiones.

4.2.4. Resultado N° 4.

En los resultados se muestran que, al implementar la propuesta planteada, los aspectos del control interno mejoraron significativamente, logrando minimizar el riesgo al conseguir sus objetivos de forma eficiente y con determinados presupuestos, lo que permitirá dar un seguimiento apropiado a los procesos realizados, realizar revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, los resultados y las evaluaciones efectuadas.

5. CONCLUSIONES

5.1 Conclusión N° 01: En el Perú, muchas de las micro empresas del sector comercio aún no cuentan con el control interno de manera formal, de tal forma varias de aquellas micro empresas realizan el control interno de una manera empírica y el motivo por el que no aplican este sistema por falta de conocimiento y porque será un gasto elevado.

5.2 Conclusión N° 02: Al identificar puntos clave y oportunidades, podemos determinar cómo se desarrollará el control interno de la organización, lo que nos permite determinar qué componentes se mejorarán y enfatizar y mejorar la fortaleza en cada componente.

5.3 Conclusión N° 03: Aunque efectivamente existen muchas deficiencias, todas las recomendaciones hechas en este estudio se han implementado, pero la administración de ZAPATERIA DEPORT JADAXI ha acordado aplicar los cambios a través de las recomendaciones del modelo COSO 2013, siendo el más resaltante el de implementar su equipo de auditoría.

5.4 Conclusión 4: Luego de implementar las sugerencias de mejora, detallaremos con mayor precisión las diferencias significativas que se han logrado, lo que refleja la situación positiva del sistema de control interno recomendado a ZAPATERIA DEPORT JADAXI y la situación en la organización, se concluye que es una gran herramienta de gestión, debido a la experiencia de gestión del control; de igual manera, la gestión actual reconoció que los gerentes anteriores han estado realizando errores en el pasado.

CONCLUSIÓN FINAL: Si bien ZAPATERIA DEPORT JADAXI ha implementado un sistema de control interno; de acuerdo a nuestra investigación, encontramos que existen deficiencias en los siguientes aspectos: ambiente de control (sin equipo de auditoría interna), evaluación de riesgos (sin registros que evidencie riesgo), actividades de control (sin rendición de cuentas) e información y comunicación (sin oficina de gestión de documentos e información). El aporte de ZAPATERIA DEPORT JADAXI es que ha adoptado las medidas de mejora recomendadas, como la constitución de un equipo auditor, manteniendo de esta manera los recursos de la microempresa para evitar pérdidas por fraude o negligencia; así como además el detectar oportunamente la ocurrencia de riesgos en ella; asimismo para comprender su situación financiera de manera real, para aplicar la rendición de cuentas trimestral y la ejecución los recuentos de caja inesperados, así como la implementación de una oficina de administración de documentos e información, mejorando en conjunto así, la gestión empresarial que ayude a lograr los objetivos de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Blog: El riesgo en contexto - Marsh. <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Adam, E. (2020). CONCEPTOS DE SISTEMAS DE CONTROL. En UNL (Ed.), *Instrumentación y control de procesos* (3era ed., pp. 22-23). <https://bibliotecavirtual.unl.edu.ar/bitstream/handle/11185/5542/instrumentacionprocesos.pdf>
- Alfonso, E. (2013). *La importancia de realizar inventarios en nuestra empresa*. DEPYMES. <https://www.noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>
- Alva, W. (2018). *La influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa «Grupo Energético del Perú S.A.C.» - Chimbote, 2017*. [Uladech]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6332>
- Apaza, M. (2015). *AUDITORÍA FINANCIERA BASADA EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA CONFORME A LAS NIIF 2* (INSTITUTO PACIFICO S.A.C. (ed.); 1/2015).
- Aquino, J. (2018). *El sistema de gestión de calidad y su influencia con el control interno en la empresa Vigo & Asociados Sociedad Civil* [Uladech]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5267>
- Arciniegas, C., & Pinzón, E. (2017). *NEstrategia para mejorar la evaluación y seguimiento eficiente y eficaz en los procesos de control interno de la Alcaldía de Bucaramanga a través del componente TIC para la Gestión*. [Universidad de

- Santander]. <http://repositorio.udes.edu.co/handle/001/512>
- Arias, M. (2018). *Beneficios económicos de un sistema de control interno para el incremento de productividad en el sector artesanal de fabricación de muebles de la ciudad de Guayaquil* [ULVR].
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2893>
- Avalos, J. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hotel “Buenos Aires” S.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018* [Uladech]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14140>
- Aviles, M. (2019). *Evaluación del sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar de Grupo BM, S.A, en el año 2018* [Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/11023>
- Barquero, M. (2017). *09-2 TM-ULVR-0202 tesis antecedente internacional 2020 - ECUADOR*. (Profit (ed.)).
- Beltrán, M. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016* [Uladech].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4917>
- Benavente, C. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las Empresas de Transporte en la Región Puno en el periodo 2016 – 2017* [Universidad nacional del Altiplano].
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11744>
- Caceres, M. (2019). *Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*.

[UNFV]. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2732>

Centeno, H., & Zavaleta, J. (2019). *Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648647/Centeno_vh.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Clavijo, J. (2020). *El diseño del sistema de control interno en la dirección financiera de la empresa Strategic Support S.A.S.* [UEAN].

<http://hdl.handle.net/10882/9806>

College, D. (2020). *El control como fase del proceso administrativo*. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>

Contraloría General de la República. (2020). *¿QUÉ ES EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)?* apps. contraloria.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Contraloría General de la República & Cooperación Alemana (GIZ). (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Agencia de la GIZ en el Perú.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Corpus, N. (2019). *Influencia del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina S.A. Unidad de Negocios Chimbote, 2015 – 2016*. [UNASAM].

<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3598>

Enciclopedia Economica. (2019). *Empresas Comerciales*. Enciclopedia economica.

<https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>

Escalante, E. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y*

otras normas para las micro y pequeñas empresas. MiEmpresaPropia (mep).

MEP emprende. [https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-](https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/?fbclid=IwAR2sT5QeHyHFSurJhEF5CNJaoihksoFei1JBATNBiJIo)

[actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-](https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/?fbclid=IwAR2sT5QeHyHFSurJhEF5CNJaoihksoFei1JBATNBiJIo)

[empresas/?fbclid=IwAR2sT5QeHyHFSurJhEF5CNJaoihksoFei1JBATNBiJIo](https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/?fbclid=IwAR2sT5QeHyHFSurJhEF5CNJaoihksoFei1JBATNBiJIo)

Espinal, J. (2018). *Optimización de las actividades de control en PYMES Hoteleras*

de la ciudad de El Alto [Universidad Mayor de San Andres].

<http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/16635>

Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos*

transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II (2da ed). (E. Ediciones (ed.);

2da ed.). [http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-](http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf)

[y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf](http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf)

Fenández, M., & Sánchez, J. (1997). *Eficacia Organizacional Concepto desarrollo y*

Evaluación. (Díaz de Santos SA (ed.); 3.^a-A ed.).

[https://books.google.com.pe/books?id=d3z_i6znsFUC&printsec=frontcover&hl](https://books.google.com.pe/books?id=d3z_i6znsFUC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

[=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=d3z_i6znsFUC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Fernandez, H. (2013). *Qué es un organigrama y cómo crear uno online.*

Economiatic. [https://economiatic.com/que-es-un-organigrama-y-como-crear-](https://economiatic.com/que-es-un-organigrama-y-como-crear-uno-online/)

[uno-online/](https://economiatic.com/que-es-un-organigrama-y-como-crear-uno-online/)

Flores, F. (2020). *El control interno y su influencia en los activos totales de la*

Empresa Huanchaco S.A.C., Trujillo 2018. [UPAO].

<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/6072>

Gamarra, H., & Suyon, J. (2018). *El Comercio Peruano-Ecuatoriano en el Marco de la Comunidad Andina de Naciones y las Salvaguardias del Ecuador en los Años 2011-2015*. [Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo].

<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/1997>

Gonzales, D. (2020). *Comparativo de problemáticas del control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú: caso empresas “Dinogas Estaciones” S.A.C., - Chimbote y mejora, 2019* [Uladech].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17419>

Gouardères, F. (2021). *Las pequeñas y medianas empresas*. Fichas Temáticas sobre la Unión Europea. <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/es/sheet/63/las-pequenas-y-medianas-empresas>.

Guevara, N. (2018). *El control interno y su impacto en el área de recursos humanos en las MYPES del Perú: caso “Complex del Perú” S.A.C.* [Uladech].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3007>

Guevara, R. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: caso empresa “Korey Ingenieros” - Sechura - Piura, 2015*. [Uladech].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2546>

Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. [Universidad del valle].

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=B07CEF32C4B9F4C1CC2CEAB99738EFC1?sequence=1>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (S. . McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES (ed.); 6ta ed.). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huaman, C. (2019). *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Corporación Panaservice” S.A.C. – Trujillo, 2017*. [UNITRU]. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12884>
- INEI. (2019). *Encuesta Nacional de Hogares (Enaho)*.
- Infante, E. (2020). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes* [Universidad Nacional de Tumbes]. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/1527#:~:text=Los resultados de la investigación,la Región Tumbes%2C año 2019.>
- Institucion de Auditores internos. (2013). CONTROL INTERNO - Marco integrado resumen ejecutivo – traducción al español. *Auditores internos, Mayo*(COSO-Resumen ejecutivo). https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Instituto de Auditores Internos de España. (2016). *Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público Español* (IAG (ed.)). https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/fabricacososectorpublico.original.pdf
- Instituto de Auditores Internos de Norte America. (2020). *Perspectivas y percepciones globales. Auditoría interna y externa. Funciones distintivas para la administración de una organización* (8.^a ed.).

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

Larrea, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de Contabilidad en el Perú: caso institución OFIAPADM-DIRANDRO PNP. Lima, 2016.* [Uladech].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4982>

Laveriano, W. (2010). Importancia del Control de Inventarios de la empresa.

Actualidad Empresarial, 198, II-1.

[http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia del control de inventarios en la empresa.pdf](http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf)

Lopez, J. (2020). *Empresa Comercial*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>

Lozano, P. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso empresa "CEPEIN" E.I.R.L. – Chimbote. 2015.*

[Uladech]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4275>

Maita, M. (2018). *Implementación del control interno y su influencia en el*

desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en

salud del Ejército del Perú. [Universidad Nacional Federico Villarreal].

<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2515>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (ECOIE (ed.); tercera ed).

<https://play.google.com/books/reader?id=rMS4DQAAQBAJ&hl=es&pg=GBS>.

PT2

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (ECOIE (ed.); 4ta ed.).

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martinez, M. (2017). *Análisis del control interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015*. [Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua].

<https://repositorio.unan.edu.ni/1790/>

Mena, J. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes – 2019* [Universidad Nacional de Tumbes].

<http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/2027>

Mendoza, M., & Bayon, M. (2019, agosto). El control interno y las pymes. *Sinapsis 11*, 19-30. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7399802.pdf>

Moreira, L. (2020). *Control interno del capital de trabajo en las PYMES del sector camaronero* [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].

<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:l3oBoCOOIogJ:repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3851/1/TM-ULVR-0203.pdf+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Nuño, P. (2017). *Tipos de riesgos empresariales*. *Emprende Pyme.net*.

<https://www.emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html>

Otiniano, G. (2020). *Control interno y su incidencia en la satisfacción laboral de la empresa “Soluciones Ambientales Perú” E.I.R.L., año 2018* [Universidad Nacional de Trujillo]. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15832>

Paiva, F. (2013). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros*

- del norte S.A. *Revista Científica FAREM-Estelí*, 34-42.
<https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/2630>
- Palomares, J. (2018). *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa “Fondo de Cultura Económica del Perú” S.A. – Lima, 2015* [Uladech].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2299>
- Perez, M. (2021). *Empresa*. ConceptoDefinicion.
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Ortega, X., & Perez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Real Academia Española. (2020a). Comercio. En *Diccionario de la Lengua Española*. <https://dle.rae.es/comercio>
- Real Academia Española. (2020b). Eficacia. En *Diccionario de la Lengua Española*.
<https://dle.rae.es/eficacia>
- Real Academia Española. (2020c). Eficiencia. En *Diccionario de la Lengua Española*. <https://dle.rae.es/eficacia>; <https://dle.rae.es/eficiencia>
- Reyes, R. (2019). *Implementación del control interno en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo, 2016* [UNITRU].
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/14223>
- Rocha, F. (2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora, variedades celestes a implementar en el año*

2019. [Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua].
<http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/10969>
- Rodriguez, J. (2009). *Control Interno* (Trillas (ed.)).
- Rojas, V. (2020). *Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” S.R.L. – Huaraz, 2018* [Uladech]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16125>
- Romero, P. (2011). *Empresa*. EmpresaRomero.
<http://empesaromero.blogspot.com/2011/01/definicion-de-empresa.html>
- Rosso, E. (2018). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital “La Caleta” de Chimbote, 2014* [Uladech].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2553>
- Sanchez, S. (2018). *Propuesta de un Sistema de Control Interno de los stocks en la empresa comercial “Punto Blanco” S.A.C. de la provincia de Piura* [UNP].
<http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1452>
- Sandoval, J. (2020). *Comparativo de problemáticas del control interno de las Microempresas del sector servicios del Perú: caso hospedaje “Elica” y su mejora – Tumbes, 2019*.
- SEITEM. (2017). *¿Qué es y para qué sirve el KARDEX?* Blog.
<https://blog.seitem.com/index.php/2017/09/27/que-es-y-para-que-sirve-el-kardex/>
- Sena, G. (2020). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019* [Universidad Cesar Vallejo].

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/42810>

Sevilla, A. (2015). *Comercio*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Sirlupú, B. (2011). *Fortalecer para crecer: casos de éxito del programa MYPE*.

Universidad de Piura.

Urrutia, M. (2020). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa industrial Gema S.A. ciudad de Chimbote, 2018*. [Universidad

Nacional de Trujillo]. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15555>

Valencia, R. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*. [Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador].

<https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/5402>

Vasquez, S. (2009). *La Empresa*. Solvasquez.

<https://solvasquez.wordpress.com/2009/11/16/la-empresa/>

Vilca, F. (2018). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial "cerveceras peruanas BACKUS S.A.A.- Cañete 2016*

[Uladech]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4607>

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021						
		Semestre I				Semestre II				Semestre II				Semestre II		
		Mes				Mes				Mes				Mes		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	X	X													
2	Revisión del Proyecto por el jurado de investigación			X												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X												
4	Exposición del Proyecto al Jurado de Investigación				X											
5	Mejora del marco teórico					X										
6	Redacción de la revisión de la literatura.					X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)						X									
8	Ejecución de la metodología						X	X								
9	Resultados de la investigación								X							
10	Conclusiones y recomendaciones									X	X					
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X	X			
12	Redacción del informe final													X	X	
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															X
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X
15	Redacción de artículo científico															X

(*) Sólo en los casos que aplique.

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	80.00	2	160.00
• Fotocopias	5.00	5	25.00
• Empastado	40.00	2	80.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	11.5	2	23.00
• Lapiceros	2.00	6	12.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	30	3	90.00
Sub total			490.00
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	25.00	4	100.00
• Búsqueda de información en base de datos	30.00	2	60.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	30.00	4	120.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			330.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	653.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			582.00
Total (S/.)			

(*) Se pueden agregar otros suministros que se utiliza para el desarrollo del proyecto.

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos: Cuestionario, aplicado a la Empresa Zapatería Deport Jadaxi



CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado al dueño, conductor del negocio, Administrador o representante legal de la empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la microempresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020

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

ÍTEM 01	RESULTADO	
AMBIENTE DE CONTROL	SÍ	NO
1. ¿La microempresa cuenta con un Sistema de Control Interno implementado?	x	
2. ¿En su empresa cuentan con procedimientos, estatutos, documentos normativos, políticas o acuerdos, con respecto al control interno?	x	
3. ¿Se han socializado en la empresa los procedimientos, estatutos, documentos Normativos, políticas o acuerdos, con respecto al control interno?	x	
4. ¿La empresa cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y MOF debidamente actualizados?	x	
5. ¿Se sanciona a los responsables que infrinjan las políticas definidas por la empresa en la pregunta N° 02?	x	
6. ¿En su empresa cuentan con un equipo de auditoria interna?		x
ÍTEM 02	RESULTADO	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	SÍ	NO
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que puedan afectar el desarrollo de las actividades?	x	
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?	x	
3. ¿En su empresa la Dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	x	
4. ¿En su empresa han establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	x	
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		x
ÍTEM 03	RESULTADO	
ACTIVIDADES DE CONTROL	SÍ	NO
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	x	
2. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas de la empresa están debidamente numerados y protegidos?	x	
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	x	
4. ¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		x
5. ¿La empresa lleva un control de las existencias mediante algún método de valuación permitido?	x	
6. ¿Se realiza toma de inventarios por los menos 2 veces al año?	x	

7. ¿Se contabilizan las Mermas y desmedros en la empresa?	x	
8. ¿El suministro de información de las variaciones del almacén se respalda en documentos fehacientes?	x	
9. ¿Se realiza toma de inventarios sorpresiva?	x	
10. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	x	
ÍTEM 04		RESULTADO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SÍ NO
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y trabajadores?	x	
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	x	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	x	
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando la información dada con los activos físicos?	x	
5. ¿La empresa cuenta con un responsable (unidad orgánica, área) que se encarga de administrar la documentación e información por ella generada?		x
ÍTEM 05		RESULTADO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		SÍ NO
1. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	x	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	x	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	x	
4. ¿Se implementarán las recomendaciones producto de las auto evaluaciones realizadas?	x	
5. Cuando se descubren oportunidades de mejora, ¿se disponen medidas para desarrollarlas?	x	

Anexo 4: Instrumento de recolección de datos: Cuestionario, aplicado a la EMPRESA Zapatería “IMPORTACIONES COLUMBUS”



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Cuestionario aplicado al dueño, conductor del negocio, Administrador o representante legal de la empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la microempresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA Zapatería “IMPORTACIONES COLUMBUS”– TUMBES, 2020

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

ÍTEM 01	RESULTADO	
AMBIENTE DE CONTROL	SÍ	NO
1. ¿La microempresa cuenta con un Sistema de Control Interno implementado?	x	
2. ¿En su empresa cuentan con procedimientos, estatutos, documentos normativos, políticas o acuerdos, con respecto al control interno?	x	
3. ¿Se han socializado en la empresa los procedimientos, estatutos, documentos Normativos, políticas o acuerdos, con respecto al control interno?	x	
4. ¿La empresa cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y MOF debidamente actualizados?	x	
5. ¿Se sanciona a los responsables que infrinjan las políticas definidas por la empresa en la pregunta N° 02?	x	
6. ¿En su empresa cuentan con un equipo de auditoría interna?		x
ÍTEM 02	RESULTADO	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	SÍ	NO
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que puedan afectar el desarrollo de las actividades?	x	
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?	x	
3. ¿En su empresa la Dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	x	
4. ¿En su empresa han establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	x	
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		x
ÍTEM 03	RESULTADO	
ACTIVIDADES DE CONTROL	SÍ	NO
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	x	
2. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas de la empresa están debidamente numerados y protegidos?	x	
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	x	
4. ¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		x
5. ¿La empresa lleva un control de las existencias mediante algún método de valuación permitido?	x	

6. ¿Se realiza toma de inventarios por los menos 2 veces al año?	x	
7. ¿Se contabilizan las Mermas y desmedros en la empresa?	x	
8. ¿El suministro de información de las variaciones del almacén se respalda en documentos fehacientes?	x	
9. ¿Se realiza toma de inventarios sorpresiva?	x	
10. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	x	
ÍTEM 04		RESULTADO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SÍ NO
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y trabajadores?	x	
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	x	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	x	
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando la información dada con los activos físicos?	x	
5. ¿La empresa cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información por ella generada?	x	
ÍTEM 05		RESULTADO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		SÍ NO
1. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	x	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	x	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	x	
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?	x	
5. Cuando se descubren oportunidades de mejora, ¿se disponen medidas para desarrollarlas?	x	

Anexo 5: Matriz de consistencia

TÍTULO: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.					
OBJETIVOS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA	RESULTADOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIÓN
<p>Objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las microempresas nacionales del sector comercio y en la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.</p>	<p>Se justifica porque permite a las micro empresas y a mi persona llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos conocer el control interno en las empresas de comercio y la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativo – descriptiva.</p> <p>Método de investigación: No experimental – descriptivo, bibliográfico – documental.</p>			<p>El control interno es de suma importancia para todas las empresas independientemente de su tamaño y su estructura lo que les permite proporcionar una razonable seguridad. Ya que las micro empresas deben de contar con un Control interno, lo que recomienda el Informe COSO.</p>
<p>Objetivo específico 1: Identificar las oportunidades del control interno de las microempresas nacionales del sector comercio y su mejora.</p>	<p>Me permitirá conseguir el grado de Magister y actualizar conocimientos.</p>	<p>Sujetos de investigación: Las microempresas del Perú y ZAPATERÍA DEPORT JADAXI”.</p> <p>Escenarios de estudio: Internacional, nacional, regional y local.</p>	<p>Obj.E.1: Los autores coinciden que el control interno es importante, porque permite mejorar la gestión a través de logro de metas en determinados tiempos, minimizando riesgos que perjudiquen el</p>	<p>Conclusión 1: En el Perú, muchas de las micro empresas aun no cuentan con el control interno de manera formal, de tal forma varias de aquellas micro empresas realizan el control interno de una manera empírica y el motivo por el que no aplican este sistema por falta de conocimiento y porque será un gasto elevado.</p>	

<p>Objetivo específico 2: Determinar las oportunidades del control interno comparativamente de las microempresas nacionales del sector comercio y en la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.</p>	<p>Permitirá a la ULADECH cumplir con lo establecido por la SUNEDU.</p> <p>Servirá como antecedente y guía metodológica para estudios posteriores, realizados por los estudiantes interesados en el tema</p>	<p>Procedimiento de recolección de datos cualitativos:</p> <p>Técnica de recolección de datos:</p> <p>Obj.1: Se usó la técnica de la revisión bibliográfica – documental.</p> <p>Obj.2: Se usó la técnica de la entrevista a profundidad.</p> <p>Obj.3: Se usó la técnica del análisis comparativo.</p>	<p>logro de sus objetivos, generando confianza ante tercero, sus trabajadores y dueño.</p>		
<p>Objetivo específico 3: Aplicar las mejoras en el control interno de la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.</p>		<p>Procesamiento de datos: Presentados en cuadros apropiados y en función a los objetivos específicos.</p>	<p>Obj.E.2: ZAPATERÍA DEPORT JADAXI tiene la oportunidad de implementar un equipo de auditoria interna establecer y difundir lineamientos - políticas, registrar por escrito la ocurrencia de riesgo, implementar rendición de cuentas y crear una unidad de Administración Documentaria.</p>	<p>Conclusión 2: Al identificar puntos clave y oportunidades, podemos determinar cómo se desarrollará el control interno de la organización, lo que nos permite determinar qué componentes se mejorarán y enfatizar y fortalecer la fortaleza en cada componente.</p>	
<p>Objetivo específico 4: Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la micro empresa ZAPATERÍA DEPORT</p>		<p>Consideraciones éticas y de rigor científico:</p> <p>Consideraciones éticas: No aplicó.</p> <p>Consideraciones de rigor científico: El rigor científico de la</p>	<p>Obj.E.3: Se implementó un equipo de auditoria interna, se establecieron</p>	<p>Conclusión 3: Aunque efectivamente existen muchas deficiencias, todas</p>	

<p>JADAXI Y SU MEJORA – TUMBES, 2020.</p>		<p>investigación fue establecido en la relación lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales básicos del informe de investigación.</p>	<p>políticas de riesgos, se realiza la rendición de cuentas trimestralmente, cuenta con una unidad para administrar su documentación e información.</p>	<p>las recomendaciones hechas en este estudio se han implementado, pero la administración de ZAPATERIA DEPORT JADAXI ha acordado aplicar los cambios a través de las recomendaciones del modelo COSO 2013.</p>	
			<p>Obj.E.4: La microempresa ha conseguido evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, los lineamientos y políticas son acatados por todos los miembros de la organización, se ha conseguido la transparencia en las cuentas y mejora en el manejo de la información.</p>	<p>Conclusión 4: Luego de implementar las sugerencias de mejora, detallaremos con mayor precisión las diferencias significativas que se han logrado, lo que refleja la situación positiva del sistema de control interno recomendado a ZAPATERIA DEPORT JADAXI y la situación en la organización, que es una gran herramienta de gestión, debido a la experiencia de gestión del control, los gerentes anteriores han estado cometiendo errores en el pasado.</p>	