



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
FERRETERÍA Y SERVICIOS CHOTA E.I.R.L.-
MOYOBAMBA, 2019**

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

AUTOR

CARBAJAL ALEJANDRÍA, EDINTON

ORCID: 0000-0001-6466-9318

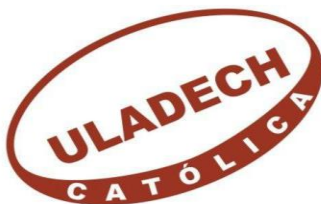
ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
FERRETERÍA Y SERVICIOS CHOTA E.I.R.L.-
MOYOBAMBA, 2019**

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

AUTOR

CARBAJAL ALEJANDRÍA, EDINTON

ORCID: 0000-0001-6466-9318

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Carbajal Alejandría, Edinton

ORCID: 0000-0001-6466-9318

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO**

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA**

INDICE DE CONTENIDO

<u>CARÁTULA</u>	ii
<u>EQUIPO DE TRABAJO</u>	iii
<u>FIRMA DE JURADO Y ASESOR</u>	iv
<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	v
<u>AGRADECIMIENTO</u>	vi
<u>RESUMEN</u>	viii
<u>ABSTRACT</u>	ix
<u>I. INTRODUCCIÓN</u>	10
<u>II. REVISIÓN DE LITERATURA</u>	13
<u>III. METODOLOGÍA</u>	24
<u>3.1. Diseño de la investigación</u>	24
<u>3.2. Población y Muestra</u>	24
<u>3.3. Definición y operacionalización de variables</u>	25
<u>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</u>	25
<u>3.5. Plan de análisis</u>	26
<u>3.6. Matriz de consistencia</u>	26
<u>3.7. Principios éticos</u>	27
<u>IV. RESULTADOS</u>	29
<u>4.1. Resultados</u>	29
<u>4.2. Análisis de los resultados</u>	39
<u>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u>	45
<u>5.1. Conclusiones</u>	45
<u>5.6. Recomendaciones</u>	47
<u>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>	48
<u>ANEXOS</u>	53

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por darme la oportunidad de existir en esta vida, poder disfrutar del amor de mi familia, crecer cada día como persona y profesional.

A mis padres: Elar y Armandina por haberme dado la vida, enseñarme todos los valores y brindarme todo su apoyo incondicional para seguir estudiando.

DEDICATORIA

A mis padres:

Elar y Armandina, a quienes amo mucho, por haberme formado conociendo los valores y se esforzaron para seguir adelante con mis estudios hasta lograr ser un profesional.

A mi hijo:

Xavi, gracias a él conocí el amor de padre y me brinda una gran energía para seguir luchando en la vida.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L., en el cual se hace referencia a (Zamora, 2018) quien menciona que el control interno es importante dado que permite que el negocio se realice de manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en las fases a realizar. Este estudio es de diseño descriptivo, no experimental, así como bibliográfico-documental y de caso, ejecutado en la población total de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, la estuvo constituida por la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L., asimismo teniendo como variable dependiente a propuesta de mejora de los factores relevantes y al control interno como variable independiente. La data de la variable control interno con sus dimensiones fueron obtenidos a través de la aplicación de una encuesta. De acuerdo a los resultados obtenidos al realizar el respectivo análisis bibliográfico y la encuesta los fueron que la empresa cumple con la mayoría de los aspectos del control interno preocupándose por los valores morales del área de almacén, la aplicación de políticas y procedimientos para su eficiencia, así con la evaluación de riesgos y el conteo físico de materiales, existe compromiso y una buena comunicación en el interior de la empresa, no obstante hay falta de capacitación a los que laboran en la empresa y no hay consistencia entre los objetivos del área de almacén con el manejo de inventarios.

Palabras Claves: Control interno, Micro y Pequeñas empresas, comercio.

ABSTRACT

The present research aims to identify internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and of the company *Ferretería y Servicios Chota EIRL*, in which reference is made to (Zamora, 2018) who mentions that control Internal is important since it allows the business to be carried out adequately, efficiently and effectively, avoiding generating losses in the phases to be carried out. This study is of a descriptive, non-experimental design, as well as a bibliographic-documentary and case study, carried out in the total population of the Micro and Small Companies of the Commerce Sector of Peru, it was constituted by the company *Hardware and Services Chota EIRL*, also having as a dependent variable to the proposal to improve the relevant factors and to internal control as an independent variable. The data of the internal control variable with its dimensions were obtained through the application of a survey. According to the results obtained when carrying out the respective bibliographic analysis and the survey, it was found that the company complies with most aspects of internal control, worrying about the moral values of the warehouse area, the application of policies and procedures for its efficiency, Thus, with the risk assessment and the physical count of materials, there is commitment and good communication within the company, however there is a lack of training for those who work in the company and there is no consistency between the objectives of the warehouse area with inventory management.

Keywords: Internal control, micro and small businesses, commerce.

I. **Introducción**

El control interno tiene una meta, la cual es corregir y modificar errores, de las labores que se desarrollan en la empresa, con el fin de enmendar y evitar que se produzcan nuevamente. **(Isaza, 2018)**

Por lo mismo, es importante que sea considerado como un elemento importante en la empresa y que todos deben conocer para una adecuada ejecución de actividades sin riesgos. “El control interno es un proceso integral de gestión realizada por la gerencia y los trabajadores de una entidad, para enfrentar los riesgos y minimizarlos”. **(COSO, 2017)**

Las MYPES en el Perú son las de mayor existencia cuantitativamente. La estructura empresarial peruana del 2017 no representa cambios sustanciales respecto de lo que ha venido ocurriendo en años anteriores ya que la gran mayoría de las empresas son microempresas (96.3%) y pequeñas empresas (3.2%); es decir, que un 99.5% son MYPES **(Ministerio de la producción, 2017)**.

Actualmente en el ámbito de las Micro y Pequeñas Empresas (en adelante MYPES) se han presentado numerosas carencias aún por resolver, aun así, no toman conciencia al respecto y continúan trabajando como lo hacen años atrás, sin emplear una apropiada metodología para poder administrar sus empresas y obtener los resultados proyectados. Por ende, se considera que la aplicación del control interno es de suma importancia en las MYPES ya que esta herramienta de apoyo contribuirá a optimizar su gestión y cumplir con las metas proyectadas.

Esta investigación hace mención a la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – 2019, con R.U.C N° 20542328887, que está ubicado en el Jr. Emilio Acosta N° 333 en la ciudad de

Moyobamba, asimismo está representado por el Gerente General Cesar Elí Cieza Bustamante, con DNI N° 27422388.

La Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L– Moyobamba, 2019, es una pequeña empresa que se dedica a comprar así como vender los distintos artículos de ferretería, asimismo, se logra percibir que coexiste una ineficiencia y desorden en el flujo de sus procesos, ya que en la actualidad la compañía no está constituida totalmente y no cuenta con un sistema de control interno, y esto se evidencia ya que casi siempre hay pérdida de efectivo por vueltos mal entregados, monedas falsas y disminución de efectivo tanto en billetes como en monedas. Además, no existe un arqueo de caja diario, deficiencia en el control de dinero de la caja, riesgo de robo y esto es por la mala gestión del responsable de la administración de dicha empresa.

También se evidencia que la empresa no cuenta con un flujograma de sus procesos, no se tiene en consideración la contratación de algún personal contable estable, además cabe señalar que los inventarios de los artículos de la ferretería son manuales, y no se realiza con prioridad, generando que no haya control de la compra de materiales, por ende, existe pérdida de artículos, salida de productos con vencimiento próximo y falta de stock, debido que no existe un área o personal dedicado a tener el almacén organizado.

Debido a lo anteriormente citado, se ha creído conveniente emprender la investigación cuyo título sería “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Servicios Chota E. I. R.L – Moyobamba, 2019. Según lo expresado; las evidencias que se presentan acerca de la descripción del control interno, existen faltantes en el conocimiento del tema, dicho esto se presenta el enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las

posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019?

Para ello se consideró los siguientes objetivos, el general es identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – 2019.

Los objetivos específicos son los siguientes:

1. Establecer oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.

3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.

La investigación tiene gran relevancia ya que de esta manera contribuirá que exista orden en los procesos de la empresa, obteniendo resultados favorables en su crecimiento económico y rentabilidad, además se brindaría formatos de arqueo de caja, formatos de recibos de egresos para obtener un sistema de control interno para una mejor vigilancia y control en los procedimientos de la empresa.

Además, estos controles beneficiarían en primer lugar a las pequeñas empresas con aras de posicionamiento y alto rendimiento en el mercado, asimismo a la gerencia y la administración a obtener una eficiente gestión y sobre todo lograr un buen clima laboral generando que los clientes tengan un trato agradable en relación a la atención brindada.

El presente estudio tiene justificación teórica, ya que para su elaboración se consideraron teorías provenientes de autores reconocidos que contribuyeron con el incremento de conocimientos en cuanto a las variables que se indagarán.

En relación a la justificación metodológica, cumple con el correspondiente citado de los autores mencionados durante el desarrollo del trabajo de estudio, respetando la autenticidad del autor referenciado.

En el ámbito práctico, la investigación se justifica como alternativa de solución ya que se identificarán las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – 2019, acorde a los objetivos organizacionales.

En el aspecto social, el presente trabajo servirá como herramienta de estudio para el emprendimiento de posteriores investigaciones, ya sea considerando una o ambas variables de estudio.

Respecto a la justificación de la metodología refiere a que la investigación es de nivel descriptivo dado que se describe la variable y se realiza análisis basado en fuentes documentales, asimismo el diseño empleado es el no experimental puesto que la variable no fue manipulada.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente trabajo de investigación se interpreta por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, elaborado por algún investigador o autores de cualquier rincón del país y del mundo, sin considerar Perú, que hayan empleado las mismas variables y unidades de análisis en su investigación.

(Aguire, 2016) cita a Beltrán, en su investigación denominada: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas, realizada en México. Cuyo objetivo fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. La metodología fue descriptiva-bibliográfica-documental. Llegó a la siguiente conclusión: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

(Villamarín, 2015) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa comercial sanbelflower S.R.L, realizado en la ciudad de Latacunga de Ecuador, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Mejorar la administración a través de un sistema de control interno de la empresa comercial sanbelflower S.R.L, para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos. La metodología aplicada fue: bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Se llegó a la siguiente conclusión: La empresa no dispone de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada.

2.1.2. Nacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador del país, menos la región San Martín, sobre la variable y unidades de análisis.

(Semira, 2017) en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016, Cuyo objetivo fue: Determinar de qué manera la implementación del control interno incide en el desarrollo de las MYPES. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; llegando a los siguientes resultados: La implementación de un adecuado control interno puede ayudar al monitoreo de las operaciones que realizan las MYPES, pero a su vez no puede ayudar garantizar su supervivencia, el control interno en las MYPES es de vital importancia para su crecimiento, expansión y desarrollo.

(Agurto, 2017) en su tesis para optar el título de Contador Público titulada Implementación de un sistema de control Interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza, Año 2016. Cuyo objetivo general: Proponer la implementación de un sistema de control de tal modo que se obtenga información oportuna y razonable para asegurar la adecuada gestión económica-financiera en la empresa. La metodología fue utilizando la técnica de la entrevista y análisis documental. Llegando a la conclusión que la implementación de un adecuado sistema de control interno determinará todo los métodos y medidas de coordinación, moldeado de acuerdo a las debilidades detectadas, el cual permitirá mantener un efecto positivo respecto a los resultados económicos y financieros.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad de la región de San Martín; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

(Ponce Y. , 2018) en su investigación denominada Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporacion Ferretera Rudhayfre S.A.C. Tingo Maria, 2017. Cuyo objetivo específico fue: Identificar y describir los mecanismos de control interno para las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional. Cuya metodología fue: bibliográfica – documental. Llegó al siguiente resultado: El control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.1.4. Locales

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en la ciudad de Moyobamba; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

(Pérez, 2019) en su investigación denominada: Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C de la ciudad de Moyobamba, año 2016. Teniendo como objetivo determinar la Incidencia de la Gestión Contable en la Liquidez de la Empresa o Constructora Pérez & Pérez S.A.C de la ciudad de Moyobamba, año 2016, con un tipo de investigación aplicada de diseño no experimental correlacional, una muestra de 4 colaboradores del área de contabilidad; 1 Gerente General y acervo documentario. Dentro de los resultados se observó que las actividades de gestión contable que desarrolla la

empresa se encuentra deficientes en 61% de las actividades de la gestión y solo el 39% se realizan de manera adecuada en el año 2016, con ello se puede diagnosticar que la gestión contable muestra deficiencias que han repercutido en el nivel de liquidez que la empresa tiene, por cuanto en el año 2016 la razón circulante en el período de estudio ha tenido un descenso a 0,93, la razón rápida en el año 2016 fue de 0,80, así mismo en la razón de efectivo se evidenció un descenso en el año 2016 que fue de 0.49

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1 Bases Teóricas

2.2.1.1. Teoría del control interno

(Hernández, 2017) señala que COSO es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos.

Según el Informe COSO define que el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

El Informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

2.2.1.1.1. Principios del control interno

(Pereira, 2019) los principios de control interno son indicadores esenciales que sirven de soporte para el desarrollo de la estructura de control interno.

El control interno en las empresas que utilizan sistemas automatizados, se encuentra oculto en los archivos virtuales, por lo que es indispensable contar con las evidencias en la existencia de los controles para una adecuada protección de los activos mediante la segregación de funciones que siguen siendo los principios básicos universales para proporcionar una seguridad razonable, aportando evidencias de control que justifican la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en las operaciones realizadas.

2.2.1.1.2. Objetivos del control interno

(Ramon, 2016) los objetivos del Control Interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
3. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.

2.2.1.1.3. Clasificación de control interno

(Meléndez, 2016) afirma que: Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica.

De lo descrito anteriormente es puntual destacar dos clases de control interno en base a sus objetivos:

- *Control interno operacional*

El control interno operacional, es necesario que exista un plan organizacional adoptado por la misma empresa, considerando los procedimientos y métodos operacionales y contables.

- *El control interno contable*

El control interno tiene por objeto verificar la fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita. Es importante conocer los ingresos y salidas de dinero pensando en el futuro.

- *Otras clases de control interno*

Control previo (antes)

Consiste en el control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.

Control continuo

Es aquel control que se realiza en todas las áreas de la empresa al momento de efectuar las actividades (administración financiera, operativa y económica). Comprende los procedimientos que se realizan para que los recursos no se vean afectados por las operaciones.

Control interno posterior

Es el control que comprende los métodos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido sus efectos.

Control interno parcial

Es cuando se realiza solo una parte de la información financiera o una parte de las diferentes áreas o departamentos de la entidad, por ejemplo, el área de almacén, el área de cajas y más de manera independiente.

Control interno total

El control interno es total cuando se evalúa toda la entidad en forma general, por ejemplo, todo el ambiente de control y todo el estado financiero.

2.2.1.1.4. Importancia del control interno.

El Control Interno es de mucho provecho para la organización, debido a su implementación y fortalecimiento fomenta la adopción de medidas que repercuten en el logro de sus objetivos.

La implementación de un adecuado sistema de control, es primordial para dar una seguridad "razonable" del buen uso de la inversión y el logro de los objetivos planteados.

Por otro lado, permite que el negocio se realice de manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en las fases a realizar. (Zamora, 2018)

2.2.1.2. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

Las MYPES son un importante centro de atención para la economía, que busca responder a muchas necesidades insatisfechas de los sectores más pobres de la población, especialmente para el sector financiero, debido a que genera oportunidades de empleo e ingresos a la población y dinamiza la economía local. (Sulca, 2016)

Las micro y pequeñas empresas se tratan de unidades empresariales que en algunos casos cumplen con los requisitos mínimos de formalidad, pero la gran mayoría se encuentra en el mundo de la informalidad, por lo que se les puede calificar de informales y/o

semiformales. Las micro y pequeñas empresas juegan un papel importante en el desarrollo social y económico de nuestro país, al ser la mayor fuente generadora de empleo y agente dinamizador del mercado. En un país, donde la falta de empleo es uno de los problemas más serios, resulta imprescindible reflexionar sobre cuál es el rol promotor que le corresponde al Estado además su inversión inicial pequeña y permite el acceso a estratos de bajos recursos y puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa a través de la tercerización.

2.2.1.2.1. Características de las micro y pequeñas empresas

Microempresa: El monto máximo de sus ventas anuales es de 150 unidades impositivas tributarias.

Pequeña empresa: El parámetro de sus ventas anuales es de 150 hasta 1700 unidades impositivas tributarias.

- *Normas legales*

Decreto Legislativo N° 1086 - Publicado el 28 de junio de 2008

Decreto Supremo N° 008-2008-TR - Publicado el 30 de septiembre de 2008

Resolución de Superintendencia N° 187-2008/SUNAT - Publicado el 25 de octubre de 2008. Aprueban la forma y condiciones para solicitar la amnistía de seguridad social.

Ley N° 30056 – Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial

2.2.1.3. Teorías del sector comercio

(Rodríguez, 2018) afirma que la economía peruana, tiene diferentes sectores entre ellos el terciario, el cual ha aumentado en los últimos años hoy alrededor de 70% del producto mundial es producido por el sector terciario y este concentra sobre 45% del empleo.

2.2.1.3.1. Comercio interior

Es el que se desarrolla dentro de los límites de un país y tiene como objeto abastecer de bienes a sus habitantes.

2.2.1.3.2. Comercio exterior

Es el intercambio de productos y servicios entre distintos países, incluye la importación y la exportación, también se considera como el nexo económico entre producción, consumo e inversión.

2.2.1.4. Empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019

Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – con R.U.C N° 20542328887, está representado por el Gerente General Cesar Elí Cieza Bustamante, con DNI N° 27422388. Tiene como domicilio fiscal el Jr. Emilio Acosta N° 333 en la ciudad de Moyobamba. La Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019, es una pequeña empresa que se dedica a comprar y vender los distintos artículos de ferretería.

2.2.2. Marco Conceptual

2.2.2.1. Definición de control interno

El control interno es un proceso diseñado específicamente para lograr que la empresa tenga efectividad y eficiencia en sus operaciones, y confiabilidad de la información financiera. (Estupiñán, 2016)

(Meléndez, 2016) dice que el control interno es un instrumento de gestión, que consta de un plan organizacional y todos los procedimientos se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

2.2.2.2. Definición de MYPE

Para Hurtado (2016), la Micro y Pequeñas Empresas vienen a ser la unidad económica que está formada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que se aprecia en la legislación vigente, el cual tiene como finalidad desarrollar actividades de erradicación, cambio, producción, negociación de bienes o prestación de servicios.

2.2.2.3. Definición del sector comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o su transformación. (Yaira, 2016)

2.3 Hipótesis

No se parte de una hipótesis porque las causas no se conocen, más bien se van a buscar.

III. Metodología

3.1. Diseño de la investigación

El diseño es descriptivo no experimental (se realizó sin manipular la variable solo se analizó en su contexto) -bibliográfico-documental y de caso.

Tipo de investigación descriptivo.

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, reúne por su nivel las características de un estudio descriptivo explicativo.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

La población está constituida por todas las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú.

3.2.2. Muestra

Se tomó como muestra a la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.

3.3. Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores	1,2
		Competencia profesional	3
		Estilo y gestión	4
		Estructura organizacional	5,6

		Políticas y prácticas del personal	7
	Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	8,9,10
	Actividades de Control	Políticas procedimientos y técnicas	11,12,13,14
	Información y Comunicación	Comunicación eficaz	15,16
	Supervisión y monitoreo	Evaluaciones	17,18

Fuente: Elaboración propia

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

En el recojo de información para lograr dar respuesta al objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr dar respuesta al objetivo específico 2 se utilizó la técnica la encuesta a profundidad.

3.4.2. Instrumentos

En el recojo de información para lograr dar respuesta al objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para lograr dar respuesta al objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario.

3.5. Plan de análisis

Para realizar el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes; los mismos que como resultados serán presentados en su respectivo cuadro.

Para conseguir el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los antecedentes y las bases teóricas el cual será aplicado en la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se realizó una explicación de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

3.6. Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS
“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso	¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y	GENERAL
		Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.
		ESPECÍFICOS

Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019”	Servicios E.I.R.L – Moyobamba, 2019?	1. Establecer oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
		2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.
		3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.

Fuente: Elaboración propia

3.7. Principios éticos

La presente investigación se rige en base a los siguientes principios del proyecto investigado que son: protección a las personas, beneficencia y no maleficencia, justicia, integridad científica y consentimiento informado y expreso según el código de ética para la investigación. (Uladech, 2016)

El investigador debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

El investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

IV. Resultados

4.1. Resultados

4.1.1. Objetivo específico 1: Establecer oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

AUTORES	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
Aguirre (2016)	La pequeñas y mediana empresas en el país de México tienen gran importancia para la economía del país debido a sus aportaciones en cuanto a la producción y la distribución de bienes y servicios, así también en cuanto a la flexibilidad para la adaptación de los cambios en la tecnología.	Las características que no favorecen a las PYMES es la ausencia de la formalidad y organización, así como también la carencia de manuales de procedimientos, de políticas comunes que se aplican en gran parte de ellas.
Agurto (2017)	La empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno, asimismo con personal que tiene como característica la	En el área de administración la empresa no proporciona información requerida y

	<p>eficiencia, experiencia y servicio, por otro lado, se centra en los posibles riesgos y fraudes que afectan a los objetivos de la empresa.</p>	<p>suficiente para facilitar la información personal.</p>
<p>Semira (2017)</p>	<p>Se manejan riesgos y errores dentro de la empresa de manera oportuna, así también maximiza los rendimientos operativos en el área de ventas de las PYME, esto resulta ser de gran importancia para evaluación de la empresa y la toma de decisiones eficaces de la misma</p>	<p>Existe muchas deficiencias en la organización respecto a la atención al cliente y los proveedores, por otro lado, no cuenta con manual de organización y funciones</p>
<p>Ponce Y. (2018)</p>	<p>La entidad si tiene conocimiento de cuáles son sus objetivos, así como también tiene la capacidad técnica para la elaboración</p>	<p>La entidad no cuenta con un manual de organización y funciones, así como la elaboración de un plan estratégico, si bien es</p>

	de informes financieros anuales e intermedios confiables, además estos son remitidos a las instancias correspondientes	cierto hay deficiencias dado a que no hay desarrollo de procedimientos para cumplir con las metas, a ello se suma la ausencia de identificar los riesgos internos y externos.
--	--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes expuestos en esta investigación.

4.1.2. Objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.

Dimensión: Puntos de control		RESPUESTAS	
		OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
1	La organización expresa preocupación por la honestidad y los valores morales de tener un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, específicamente en el manejo de inventarios.	X	
2	La organización ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral el todo su equipo	X	

	humano del área de almacén es tanto en orientación como actos.		
3	Existen pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente competentes a nivel intelectual, sus aptitudes y la capacitación necesarias para hacerse cargo del control del manejo de inventario.		X
4	Existente consistencia entre los objetivos del área de almacén respecto a la administración de la organización.		X
5	La base de la organización es adecuada para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios.	X	
6	La organización goza de la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios.	X	
7	Se realiza la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso	X	

	de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios.		
Dimensión: Evaluación de riesgos			
8	La presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseerlo que se conoce como stock ocioso.	X	
9	La existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria.	X	
10	Se ejecutan prácticas y ejercicios para garantizarla adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, mismamente impidiendo que los materiales y/o existencias se retrasen y caduquen.	X	
Dimensión: Actividades de Control			

11	Existe registro y clasificación apropiado de los intercambios comerciales que proceden de las actividades del área de almacenes, específicamente en el manejo de inventarios.		X
12	Se realizan conteos a nivel físico de los materiales i/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables.	X	
13	Los inventarios son identificados de manera correcta dentro de los almacenes, facilitando así las buenas acciones del área.	X	
14	El área de almacenes tiene normalizado los flujos de abastecimiento de los inventarios.	X	
Dimensión: Información y Comunicación			
15	Existe una comunicación eficaz sobre las funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes.	X	
16	Hay compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de	X	

	artículos hacia la alta gerencia de la empresa?		
Dimensión: Supervisión y monitoreo			
17	Hay exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios.	X	
18	Se realizan auditorías internas y externas de los Inventarios y existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones.	X	

Fuente: Elaboración propia, en base a encuesta realizada al gerente de la empresa.

4.1.2. Objetivo específico 3: Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.

Dimensiones	Oportunidades Objetivo	Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L	Micro y pequeñas empresas nacionales
Ambiente de control	Demuestra compromiso con la	Acorde a lo expresado, la entidad	La gran parte de las PYMES en México

	<p>integridad y los valores éticos, asimismo ejerce responsabilidad de supervisión, establece estructura, autoridad y responsabilidad, a ello se suma que demuestra compromiso para la competencia, finalmente hace cumplir con la responsabilidad</p>	<p>en estudio cumple con gran parte de los aspectos, ya que expresa su cuidado por la honestidad y los valores morales, así como la responsabilidad de la integridad en el área de almacén, además de poseer recursos humanos para el manejo de inventarios; se aplican las políticas y procedimientos para la eficiencia.</p>	<p>no cuentan con un control interno apropiado, además son informales y desorganizadas (Aguire, 2016)</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Especifica los objetivos relevantes de la empresa, además de identificar y analizar los riesgos y también</p>	<p>La empresa cumple con todos los aspectos de la evaluación de riesgos, haciendo uso de la observación y</p>	<p>La empresa “Atletas” cumple con todos los aspectos, dado que identifica a tiempo las posibles deficiencias, brinda</p>

	identifica los cambios importantes	análisis de los niveles de stock, ejecutando prácticas para la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes	soluciones y ayuda a la gerencia a estar anticipados y tomar mejores decisiones. (Semira, 2017)
Actividades de control	Realiza la selección y desarrollo de las actividades de control, así como los controles generales en cuanto a tecnología, se implementa mediante políticas y procedimientos, por último, hace uso de información resaltante.	Se realiza actividades de control, haciendo conteos a nivel físico de los materiales que hay, asimismo los inventarios son identificados de manera correcta en el interior de los almacenes, dado que está normalizado los flujos de abastecimiento.	La empresa “Ferretería Kong S.A.C”. no cumple con algunos aspectos, dado que no cuenta con un manual de organización y funciones, no existen procedimientos adecuados y normados para su debido control. (Agurto, 2017)

<p>Información y comunicación</p>	<p>Hace uso de la comunicación tanto de manera interna como de manera externa.</p>	<p>La empresa cumple con total seguridad comunicación los aspectos de esta dimensión ya que dentro de la empresa es buena, además hay compromiso con la capacidad de entrega.</p>	<p>La empresa “Corporación Ferretería Rudhayfre S.A.C.” no cumple con los aspectos dado que no existe comunicación adecuada en las diferentes áreas y unidades de la empresa. (Ponce Y. , 2018)</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Lleva a evaluaciones continuas y también independientes, asimismo evalúa y comunica deficiencias.</p>	<p>Se realiza actividades que aportan al cumplimiento de los aspectos, así como las evaluaciones de los análisis financieros, además de las auditorías internas y externas de los inventarios y las existencias.</p>	<p>La empresa “Constructora Pérez & Pérez S.A.C” cumple con los aspectos de esta dimensión puesto que lleva en orden la actividad empresarial, realiza registros de entradas y salidas de recursos,</p>

			así como las transacciones realizadas. (Perez, 2019)
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al uso de las dimensiones (componentes).

4.2. Análisis de los resultados

4.2.1. Objetivo específico 1: Establecer oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

El autor internacional, como es el caso de Aguirre (2016) afirma que las empresas en el país de México son muy importantes por el aporte económico que hacen para dicho país, asimismo la mejora de la producción y la distribución de bienes y servicios, también hay apoyo en cuanto a la flexibilidad que muestran al cambio de las nuevas tecnologías, no obstante, algunas de ellas no son formales ni organizadas y carecen de manuales, procedimientos y políticas.

Por su parte Agurto (2017) hace hincapié en que la empresa estudiada cuenta con un sistema de control interno, con personal cuyas características son las eficiencia, experiencia y servicio, centrándose en los posibles riesgos que la afectan los objetivos de la empresa, aun así, en el área administrativa de la empresa existen dificultades dado que la empresa no brinda la información necesaria y requerida para que se haga más fácil la información personal.

Respecto a Semira (2017), menciona que en la entidad que fue estudiada se manejan los riesgos y errores de manera oportuna, así como la maximización de los rendimientos operativos en el área de ventas, siendo de mucha importancia la evaluación de la empresa y

la toma de decisiones eficaces en ella, pero muy al margen de esto las deficiencias son notables en la atención al cliente y los proveedores, a ello se añade la falta de manual de organización y funciones.

Seguidamente Ponce Y. (2018) en su estudio afirmó que la entidad conoce muy bien sus objetivos y el cumplimiento de los mismo, teniendo la capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales confiables, los cuales son remitidos a las instancias que corresponden, no obstante, la entidad no cuenta con un manual de funciones y procedimientos, ni con la elaboración de un plan estratégico, las deficiencias en dicha entidad son notables respecto a la falta de desarrollo de procedimientos para el cumplimiento de las metas.

4.2.2. Objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – 2019.

Dimensión Puntos de control

Se consideran oportunidades a que la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L se preocupa por la honestidad y los valores morales que debe tener un equipo de trabajo para el manejo de inventarios, asimismo la existe responsabilidad en la integridad de los mismos, la base de la organización está enfocada al manejo de inventarios, la empresa tiene un gran recurso humano para sobrellevar las actividades y realiza aplicación de las políticas y procedimientos.

Se consideran debilidades a que en la empresa no existen pruebas que den crédito a los que se encargan del área de almacén y no están cualificados para hacerse cargo del control del manejo de inventarios, así también no existe consistencia en los objetivos del área de almacén relacionado a la administración de la entidad.

Dimensión Evaluación de riesgo

Las oportunidades para esta dimensión es que en la empresa existe un mecanismo de reconocimiento para la observación y el análisis de los stocks, teniendo en cuenta que la regularidad de contar con lo suficiente, evitando el riesgo de que estos se agoten y poder abastecerse, además se realizan prácticas para la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes.

Dimensión Actividades de control

Las oportunidades en el ambiente de control son que en la empresa se realizan conteos físicamente de los materiales que existen los cuales deben ser debidamente registrados, además los inventarios son identificados de manera correcta lo cual facilita las buenas acciones, el área de almacén tiene normalizado los flujos de abastecimiento de los inventarios.

Las debilidades encontradas son que no existe un registro adecuado de los intercambios comerciales en las actividades del área de almacén específicamente en el manejo de los inventarios.

Dimensión Información y Comunicación

Las oportunidades encontradas en la empresa con que en dicho lugar se mantiene una buena comunicación respecto a las funciones y tareas dadas a los trabajadores del área de almacén, además su compromiso con la capacidad de entrega de la información en cuanto a los artículos hacia la alta gerencia de la empresa.

Dimensión Supervisión y monitoreo

En esta dimensión se encontraron oportunidades de la empresa dado que se realizan evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios, asimismo, se realizan auditorías de los inventarios las cuales son tratadas por los responsables de tales funciones.

Por lo expuesto hacemos mención al autor (Pereira, 2019) quien refiere que el control interno en las empresas que utilizan sistemas automatizados, se encuentra oculto en los archivos virtuales, por lo que es indispensable contar con las evidencias en la existencia de los controles para una adecuada protección de los activos mediante la segregación de funciones que siguen siendo los principios básicos universales para proporcionar una seguridad razonable, aportando evidencias de control que justifican la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en las operaciones realizadas.

4.2.3. Objetivo específico 3

De acuerdo con las características que debe tener cada dimensión del control interno, la empresa ha cumplido con la gran parte de dichas características estipuladas por los autores, en cuanto a la dimensión ambiente de control, esta se caracteriza por que la empresa debe mostrar compromiso con la integridad y los valores éticos, ejerciendo responsabilidad de supervisión, demostrando compromiso para la competencia y haciendo cumplir con las responsabilidades, asimismo la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L, cumple con gran parte de los aspectos del control interno puesto que manifiesta preocupación por la honestidad y valores y la responsabilidad de la integridad en el área de almacén, aplicando también las políticas y procedimientos para la eficiencia, no obstante la gran parte de las Pymes en México no cuentan con control interno apropiado, además son informales y están desorganizadas.

Asimismo, la evaluación de riesgos se caracteriza porque especifica los objetivos resaltantes de la empresa e identifica y analiza los riesgos, así como los cambios importantes en la empresa, dicho esto la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L también cumple con los aspectos haciendo uso de la observación y del análisis de los materiales en stock, ejecutando prácticas para la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes; asimismo la empresa “Atletas” también cumple con todos los aspectos, dado que identifica a tiempo las posibles deficiencias, brinda soluciones y ayuda a la gerencia a estar anticipados y tomar mejores decisiones.

Las actividades de control, sus características son que realiza la selección y desarrollo de las actividades de control, implementando políticas y procedimientos haciendo uso también de la información más relevante, habiendo mencionado esto se afirma que la empresa si cumple con los aspectos expuestos, dado que realizan conteo de materiales, por ello los inventarios también de la manera más precisa en el interior de los almacenes, debido a que está normalizado los flujos de almacenes, no obstante la empresa “Ferretería Kong S.A.C.” no cumple con algunos aspectos, dado que no cuenta con un manual de organización y funciones, no existen procedimientos adecuados y normados para su debido control.

Por consiguiente, la información y comunicación hace uso de la comunicación de manera interna y externa también, la empresa cumple con estos aspectos básicos, ya que dentro de la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L la comunicación entre los trabajadores es buena, además ellos se comprometen con la capacidad de entrega de los productos, sin embargo, la empresa “Corporación Ferretería Rudhayfre S.A.C.” no cumple con los aspectos dado que no existe comunicación adecuada en las diferentes áreas y unidades de la empresa.

La supervisión y monitoreo se caracteriza por llevar a evaluaciones continuas y también independientes, asimismo evalúa y comunica las deficiencias de la empresa, la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L realiza este tipo de actividades que son aporte al cumplimiento, dado que está en constante evaluación de los análisis financieros, de las auditorías internas y externas de los inventarios y las existencias, por su parte la empresa La empresa “Constructora Pérez & Pérez S.A.C” cumple con los aspectos de esta dimensión puesto que lleva en orden la actividad empresarial, realiza registros de entradas y salidas de recursos, así como las transacciones realizadas.

La importancia radica en los beneficios que trae consigo cumplir con todos estos aspectos del control interno, trayendo 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. La implementación de un adecuado sistema de control, es primordial para dar una seguridad "razonable" del buen uso de la inversión y el logro de los objetivos planteados. Por otro lado, permite que el negocio se realice de manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en las fases a realizar. (Zamora, 2018)

V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

- Después de haber hecho las revisiones bibliográficas se llega a la conclusión acorde con el primer objetivo que los autores expuestos en esta investigación, tanto nacionales, regionales como locales, están de acuerdo que las empresas son de suma importancia para el sector financiero dado que aportan producción y distribución de bienes, asimismo el control interno de las empresas se caracteriza por tener eficiencia, experiencia y servicio, estando atentos a los posibles riesgos que puedan afectarla ayudando a la toma de decisiones eficaces y maximizando los rendimientos operativos en el área de ventas, elaborando asimismo informes anuales confiables los cuales también son remitidos a las instancias que corresponden.
- Habiendo aplicado la encuesta al personal de la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L la conclusión en base al segundo objetivo planteado es que la empresa no considera que hay pruebas que dan crédito a los encargados del área de almacenamiento que estos estén debidamente cualificados a nivel intelectual, así como sus aptitudes y capacitaciones necesarias para cumplir con manejo del control de inventarios, asimismo no existe consistencia entre los objetivos del área de administración con el área de almacén de la empresa, por otro lado la falta de un registro y clasificación adecuada a los intercambios comerciales de las actividades del área de almacén con el manejo de inventarios.
- Las comparaciones respectivas llevan a la conclusión que la empresa cumple con gran parte de los aspectos que se consideran en cada dimensión del control interno puesto

que hay preocupación por los valores morales, la honestidad, la responsabilidad de la integridad en el área de almacén y la aplicación de políticas y procedimientos para su eficiencia; en la evaluación de los riesgos realiza el respectivo análisis de stock de la empresa, así también el conteo físico de materiales y los inventarios son identificados de manera correcta, respecto a la comunicación dentro de la empresa es buena y existe compromiso, además se realizan evaluaciones de los análisis financieros y auditorías tanto internas como externas de los inventarios, por otro lado, algunas de las empresas en estudio no han cumplido con los aspectos de cada elemento del control interno.

5.6. Recomendaciones

A continuación, se presentan las siguientes recomendaciones a fin de dar beneficio a la empresa:

- Se recomienda a la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L realizar capacitaciones a los empleados que laboran en su interior a fin de lograr mejorar un mejor nivel de intelecto que sean necesarios para hacerse cargo de sus funciones.
- También se recomienda a la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L proponer objetivos tengan relación consistente del área de almacén con los objetivos del área de administración de la empresa.
- Así como también se recomienda a la empresa clasificar y registrar adecuadamente los intercambios comerciales de las actividades del área de almacén que sean concretos en el manejo de inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguiire, R. (2016). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Agurto. (2017). Implementacion de un sistema de control interno y su incidencia en la gestion economica de la empresa ferreteria Kong. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9194>
- Cabello, J. (2016). Importancia del control interno en las gestiones comerciales año 2013. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELYNE_KE_YLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Córdova, M. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/8983/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_RODRIGUEZ_CARRERA_ASTRID_SACHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- COSO. (2017). "Marco de referencia para la implementacion , gestion y control de un adecuado Sistema de control ". Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Díaz, J. (2019). *Auditoría Administrativa al área de tesorería para establecer mejoras en el control interno en la empresa Diagnoslab SAC, periodo -2018*. Tesis de Pre Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo , Lambayeque , Chiclayo.

Obtenido de

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2299/1/TL_FernandezDiazJohana.pdf

Estupiñan, R. (2016). Control Interno y Fraudes. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+del+control+interno+libros&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiUwtHH05HrAhXqIrkGHeJcAuEQ6AEwA3oECAYQAg#v=onepage&q=definicion%20del%20control%20interno%20libros&f=false>

Guevara, Y. (2017). Caracterizacion del control interno de las municipalidad del Peru: Caso Municipalidad Provincial de Moyobamba 2015. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1990/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_GUEVARA_MEDINA_YOYDANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernandez, J. (2017). El Informe COSO. Obtenido de

<https://elauditormoderno.blogspot.com/>

Hurtado, M. (2016). Control interno final. Obtenido de

https://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL

Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestion de calidad . Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=finalidad+del+control+interno+en+una+empresa&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwi_46jQpezqAhUzFLkGHRJaDokQ6AEwA3oECAcQA
g#v=onepage&q=finalidad%20del%20control%20interno%20&f=false

Melendez. (2016). Importancia del control interno. Obtenido de

<https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>

Melendez, J. (2016). Control interno. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Melendez, J. (2016). Importancia del control interno. Obtenido de

<https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>

Pelayo, M., Joya , R., & Velázquez, J. (2019). Supervisión del control interno en

microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 3. Obtenido de
<http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>

Pereira, C. .. (2019). Control interno en las empresas : Su aplicacion y efecyividad.

Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&q=Principios+del+control+interno+libros&hl=es-

419&sa=X&ved=2ahUKEwikkPmJgpHrAhUZJ7kGHVjHBMQQ6AEwAXoECAQ
QA#v=onepage&q=Principios%20del%20control%20interno%20libros&f=false

Perez, C. &. (2019). Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la Empresa Constructora Perez & Perez de la ciudad de Moyobamba; año 2016. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3382/CONTABILIDAD%20R%20-%20Cindy%20Minely%20P%20a9rez%20Bard%20a1lez%20%26%20Diana%20S%20a1nchez%20Mendoza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ponce, Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio peru "ferrerteria Rudha"*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5156/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_PONCE_LEON_YUDY_ARIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramón Ruffier, G. (s.f.). El control interno en las empresas privadas. *Quipuramayoc*. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>

Ramon, J. (2016). El control interno en las empresas privadas. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Rodriguez, V. (2018). Teoría del sector comercio. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44366/1/S1801208_es.pdf

Semira, R. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio peru: caso empresa atletas Tarapoto*. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_IN_TERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sulca, H. (2016). Caracterizacion del financiamiento , la capacitacion y la rentabilidad de las Mypes. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1021/FINANCIAMIENTO_CAPACITACION_RENTABILIDAD_SULCA_VASQUEZ_HEMILLAY_JAZZMIN.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Uladech. (2016). Codigo de etica para la investigacion. Obtenido de

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

<https://es.slideshare.net/leidyyaira/que-es-un-sector-productivo>

Yépez, C. (2016). Analysis of the internal administrative control of the company inversiones pintacolor C.A, San Felipe Estado Yaracuy. (U. Yacambú, Ed.) *Conocimiento Global*. Obtenido de

<http://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/23/18>

Zamora, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico.

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta

CUESTIONARIO

“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del nacionales: caso Empresa Comercial Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L, 2019

Datos informativos:

Edad: _____ **Sexo:** _____ **Cargo:** _____

Instrucciones: Esta escala permitirá recoger valiosa información de la realidad, por lo que sus respuestas son de carácter anónima, asimismo deberá responder marcando con un aspa (X) cualquiera de las dos alternativas que considere pertinente.

PUNTOS DE ATENCIÓN		SI	NO
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral el todo su equipo humano del área de almacén es tanto en orientación como actos?		
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?		

4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacén con relación a la administración de la empresa?		
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?		
7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseerlo que se conoce como stock ocioso?		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas y ejercicios para garantizarla adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, mismamente impidiendo que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?		
ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?		

12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales i/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?		
14	¿Tiene el área de almacenes normalizado los flujos de abastecimiento de los inventarios?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los Inventarios y existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?		

¡Muchas gracias por su colaboración!!!

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS
		GENERAL

<p>“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019”</p>	<p>¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019?</p>	<p>Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.</p>
		<p>ESPECÍFICOS</p>
		<p>1. Establecer oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</p>
		<p>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.</p>
		<p>3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019.</p>

Validación de instrumento

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Mariavarela Kauna Solano Campos, titular
del DNI. N° 18140478, de profesión
Contadora, ejerciendo
actualmente como Contadora en la
institución Productos Cortasol SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación de Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa distribuidora REGTA SRL.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			/	
Amplitud de contenido			/	
Redacción de los Ítems			/	
Claridad y precisión			/	
Pertinencia			/	

En Nuevo Chimbote, a los 03 días del mes de Abril del 2019.


FIRMA

Cuestionario para evaluación de los componentes del control interno de una entidad.

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Deficiente
2. Regular
3. Bueno

PUNTOS DE ATENCIÓN		B	R	D
AMBIENTE DE CONTROL				
Integridad y valores éticos				
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral a todo su equipo humano del área de almacenes tanto en orientación como actos?	B		
Competencia profesional				
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?	B		
Estilo y gestión				
4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacén en relación de los de la administración de la empresa?	B		
Estructura organizacional				
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?	B		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?	B		
Políticas y prácticas del personal				

7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?	B		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Identificación de riesgos				
8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseer lo que se conoce como stock ocioso?	B		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?	B		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas e ejercicios para garantizar la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, lo que impide que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?	B		
Políticas procedimientos y técnicas				
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales y/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?	B		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?	B		
14	¿Tiene el área de almacenes normalizado los flujos de hacinamiento de los inventarios?	B		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Comunicación eficaz				
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?	B		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?	B		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Evaluaciones				
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?	B		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los inventarios e existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?	B		

Evaluado por:
Nombre y Apellidos:

Victor Alejandro Sichez Muñoz

D.N.I.: 18091999

FIRMA:



**Cuestionario para evaluación de los componentes
del control interno de una entidad.**

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Deficiente
2. Regular
3. Bueno

PUNTOS DE ATENCIÓN		B	R	D
AMBIENTE DE CONTROL				
Integridad y valores éticos				
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	/		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral a todo su equipo humano del área de almacenes tanto en orientación como actos?	/		
Competencia profesional				
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?	/		
Estilo y gestión				
4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacén en relación de los de la administración de la empresa?	/		
Estructura organizacional				
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?	/		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?	/		
Políticas y prácticas del personal				

7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?	/		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Identificación de riesgos				
8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseer lo que se conoce como stock ocioso?	/		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?	/		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas e ejercicios para garantizar la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, lo que impide que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?	/		
Políticas procedimientos y técnicas				
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	/		
12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales y/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?	/		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?	/		
14	¿Tiene el área de almacenes normalizado los flujos de haciamiento de los inventarios?	/		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Comunicación eficaz				
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?	/		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?	/		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Evaluaciones				
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?	/		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los inventarios e existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?	/		

Evaluated by:

Name and Surnames:

Isabella Carolina Olvera

D.N.I.:

17818052

FIRMA:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

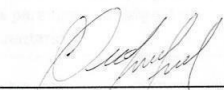
Yo, Victor Alejandro Siches Muñoz, titular del DNI. N° 18091999, de profesión Magister en Contabilidad, ejerciendo actualmente como Gerente General, en la institución Sub-Región Pacífico.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación de Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa distribuidora REGZA S.R.L.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			/	
Amplitud de contenido			/	
Redacción de los Ítems			/	
Claridad y precisión			/	
Pertinencia			/	

En Nuevo Chimbote, a los 03 días del mes de Abril del 2019.



FIRMA

**Cuestionario para evaluación de los componentes
del control interno de una entidad.**

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Deficiente
2. Regular
3. Bueno

PUNTOS DE ATENCIÓN		B	R	D
AMBIENTE DE CONTROL				
Integridad y valores éticos				
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral a todo su equipo humano del área de almacenes tanto en orientación como actos?	B		
Competencia profesional				
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?	B		
Estilo y gestión				
4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacén en relación de los de la administración de la empresa?	B		
Estructura organizacional				
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?	B		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?	B		
Políticas y prácticas del personal				

7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?	B		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Identificación de riesgos				
8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseer lo que se conoce como stock ocioso?	B		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?	B		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas e ejercicios para garantizar la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, lo que impide que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?	B		
Políticas procedimientos y técnicas				
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales y/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?	B		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?	B		
14	¿Tiene el área de almacenes normalizado los flujos de hacinamiento de los inventarios?	B		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Comunicación eficaz				
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?	B		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?	B		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Evaluaciones				
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?	B		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los inventarios e existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?	B		

Evaluado por:

Nombre y Apellidos:

Victor Alejandro Sichez Muñoz

D.N.I.: 18091999

FIRMA:

