



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA
DE ALMACEN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
EN EL PERU: CASO EMPRESA INVERSIONES DNP
EIRL- LIMA 2020.**

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

AUTOR:

TOLENTINO TRUJILLO, GILMER GOMER
ORCID: 0000-0001-6049-1081

ASESOR:

MUERAS LEIVA, EDGARD
ORCID: 0000-0002-0048-9403

LIMA-PERÚ
2021

Título de la tesis.

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la micro y pequeña empresa en el Perú: caso empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Equipo de Trabajo

AUTORA

Tolentino Trujillo, Gilmer Gomer

ORCID ID: 0000-0001-6049-1081

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,
Lima, Perú

ASESOR

Mueras Leiva Edgard

ORCID ID: 0000-0002-0048-9403

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Lima Perú

JURADO

Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario

ORCID ID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID ID: 0000-0003-0117-6078

ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO

ORCID ID:0000-0002-2757-4368

Hoja de firma de jurado

Dra. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTE

Dr. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA

MIEMBRO

Dr. VICTOR HUGO ARMIJO GARCÍA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento es a Dios por abrirme el camino para alcanzar este logro, a mis padres por impulsarme a conseguir mis objetivos, a mis docentes tutores de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y a mis compañeros con los que hemos llegado a la meta trazada.

DEDICATORIA

Considerando el contenido y su gran valor e importancia en cuanto al control interno, dedico a todos mis compañeros y amigos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

RESUMEN Y ABSTRACT

La presente investigación lleva por objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020. Para alcanzar dicho objetivo se implementó una metodología cuantitativa, descriptiva con estudio de caso. La población estuvo conformada por todas las empresas en la ciudad de Lima que se dedican a comercialización de implemento y equipos médicos. Para recabar la información se empleó como técnica la encuesta y el estudio documental y como instrumento fue el cuestionario y las fichas bibliográficas. Los resultados reportados fueron los siguientes: la empresa en estudios presenta dificultades de control interno en sus cinco componentes, estas dificultades se refieren a que la empresa no cuenta con misión, visión, políticas de control y MOF, lo que ha ocasionado que haya una desorganización en este tema. AssdÍ también, no se han identificado los riesgos relacionados a las actividades del almacén, razón por la cual se producen pérdidas, mermas y hurtos. Sed cuenta con un sistema de información adecuado, pero no está integrado a los demás componentes. Del mismo modo, la supervisión y monitoreo no cuenta con indicadores ni tampoco una planificación, razón por la cual las anomalías registradas en los procesos no son registradas y/o se dejan pasar por lo que no se realiza la retroalimentación. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa Inversiones DNP EIRL.

Palabras claves. Control interno, Actividades de control, riesgo, información, supervisión, entorno, Mype.

ABSTRAC

The present research has the general objective: Identify the opportunities for internal control that improve the possibilities of the MYPE of Peru - case of the company Inversiones DNP EIRL- Lima 2020. To achieve this objective, a quantitative, descriptive methodology with a case study was implemented. The population was made up of all the companies in the city of Lima that are dedicated to the commercialization of medical equipment and implements. To collect the information, the survey and the documentary study were used as a technique and the questionnaire and bibliographic records were used as an instrument. The results reported were as follows: the company under study presents internal control difficulties in its five components, these difficulties are due to the fact that the company does not have a mission, vision, control policies and MOF, which has caused there to be a disorganization in this matter. As well, the risks related to the warehouse's activities have not been identified, which is why there are losses, losses and thefts. Sed has an adequate information system but it is not integrated into the other components. In the same way, supervision and monitoring do not have indicators or planning, reason for which the anomalies registered in the processes are not registered and / or are allowed to pass so that feedback is not carried out. Therefore, it was concluded that internal control will improve the possibilities of improvement of the company Inversiones DNP EIRL.

Keywords. Internal control. Control activities, risk, information, supervision, environment, Mype.

CONTENIDO

1. Título de la tesis.....	ii
2. Equipo de Trabajo	iii
3. Hoja de firma de jurado y asesor	iv
4. Agradecimiento	v
5. Resumen	vii
6. Contenido.....	ix
7. Índice de tablas y figuras.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	5
2.1 Antecedentes.....	5
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	10
2.2.2.1 El ambiente de control.....	12
2.2.2.2 Evaluación de riesgos.....	14
2.2.2.3 Actividades de control.....	15
2.2.2.4 Información y comunicación.....	16
2.2.2.5 Supervisión y monitoreo	17
III. Hipótesis	<u>20</u>
IV. Metodología.....	<u>21</u>
4.1 Diseño de la investigación.....	<u>21</u>
4.2 Población y muestra	<u>21</u>
4.3 Definición y operacionalización de variables	1
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	2
4.5 Plan de análisis.....	2
4.6 Matriz de consistencia.....	3
4.7 Principios éticos	5
V. Resultados	6
5.1 Resultados	6
5.2 Análisis de resultados.....	16

VI. Conclusiones.....	21
Referencias bibliográficas.....	<u>28</u>
VII. Anexos	32
Anexo 1: Cronograma de actividades	<u>32</u>
Anexo 2: Presupuesto.....	<u>33</u>
Anexo 3. Financiamiento	<u>34</u>

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla 1. La operacionalización de la variable control interno	1
Tabla 2. Matriz de consistencia	4
Tabla 3. Oportunidades del control interno	6
Tabla 4. Descripción de las oportunidades de control interno	10
Tabla 5. Explicación de las oportunidades de mejora	12

I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones históricamente han tenido que regular sus actividades para la toma de decisiones, lo cual permite direccionar y ejecutar los proyectos y acciones, que consoliden sus funciones con eficiencia y eficacia. Lo que se traduce en una gestión administrativa, que permite que su concatenación e interacción, obedece a las normas para poder construir una sociedad desde el punto económico y social (Falconi, Luna, Sarmiento y Andrade, 2019, p.5). En este contexto el control interno, viene a dar una seguridad razonable sobre los recursos disponibles de la organización, relacionando la gestión del control con la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, según sus cuatro funciones principales, tales como; planear, organizar, direccionar y controlar.

Según la Contraloría general de la República (2014, p. 10) el control interno es una acción y efecto que permite comprobar, fiscalizar e inspeccionar, la intervención de la organización. Mientras la gestión administrativa, es un modelo propuesto por Henry Fayol identificando la capacidad que tiene para abstraer de una forma amplia la conceptualización de las necesidades de la organización (Hernández y Hernández, 2019, s.p.). Es así como el control interno complementa la gestión administrativa, formando una alianza estratégica que permite asegurar la planeación de la organización en función de sus prioridades y considerando eventualidades, riesgos o cambios que se puedan generar en el mercado.

En España el control interno es reconocido como una herramienta importante para la dirección de las organizaciones, pues tiene la capacidad de poder asegurar la capacidad y nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales. En muchas

instituciones públicas, ha permitido el enfoque de los objetivos sociales y políticos, además de emplear adecuadamente los fondos contratados, siguiendo la importancia de los ciclos presupuestario y de acuerdo a la complejidad del funcionamiento organizacional y los procedimientos administrativos (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018). Mientras que en Latinoamérica, diversos estudios el control interno han podido determinar que la gestión administrativa con transparencia y confiabilidad, amerita la implementación de estrategias y herramientas de control interno, que puedan asegurar el camino o curso de acción de la organización en función de sus objetivos organizacionales (La razón, 2020).

En Ecuador se tiene conocimiento en cuanto a los procedimientos administrativos de las instituciones educativas, como herramientas fundamentales para su desarrollo. Teniendo como misión desarrollar los estados físicos, intelectuales y mentales que exige la sociedad (Pibaque, Zambrano, Peñafiel y Cevallos, 2019, p. 39). Mientras en Perú, se ha establecido la ley de control interno para las instituciones del estado; dado que se evidencia que la eficiencia en la administración de los recursos públicos es esencial para el logro de los objetivos sociales y estratégicos de las entidades públicas.

En la empresa Inversiones DNP EIRL, se ha identificado ciertas dificultades en el control de los productos que comercializa, ello impide el control eficiente de sus inventarios, pues se han detectado pérdida de mercadería, la cual es notoria al final del período y se refleja como pérdida en los estados financieros. Ello demuestra que la empresa no tiene un control estricto de sus inventarios por lo tanto ello le ocasiona

disminución de su rentabilidad. Acerca de la empresa se puede mencionar que esta es una empresa comercializadora de productos médicos, es decir equipos relacionados al sector salud, esta empresa está ubicada en el Cercado de Lima en la Av. Inca Garcilazo de la V Nro. 1976 Dpto. 4to Int. K-3, su número de Ruc es 20602909663, además se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores para hacer contrataciones con el Estado Peruano, es una empresa individual de responsabilidad limitada, E.I.R.L y se encuentra representada por el Titular -Gerente: Rumay Rioja Patricia Lucia de Jesús

Dicha problemática se integra en la siguiente pregunta de investigación: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las MYPE - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020?

Acerca del objetivo general se tiene: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

A continuación, se redactan los objetivos específicos:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Esta investigación es pertinente porque su elaboración resulta oportuna en el contexto donde se desenvuelve la empresa Inversiones DNP EIRL, debido a los problemas que dicha empresa viene experimentando con respecto al gobierno de sus inventarios, en el se han identificado hurtos de sus propios trabajadores ocasionándoles pérdidas sustanciales al final del período que es cuando se evidencian dichas pérdidas.

También se considera relevante porque Inversiones DNP EIRL podrá determinar exactamente qué es lo que está pasando en sus inventarios y de qué manera se viene suscitando dicho evento, lo cual perjudica su rentabilidad en el corto plazo.

II. Revisión de la literatura

II.1 Antecedentes.

Antecedentes internacionales

En relación a los antecedentes internacionales se mencionan los siguientes trabajos de investigación, Castro (2018), quien elaboró una tesis sobre “La importancia de la información de inventarios para la gestión financiera exitosa en la compañía Instrumentos Médicos de Colombia S.A.S.”. Cuya metodología fue descriptiva, no experimental y transversal. Los resultados reportan que: el 100% de entrevistados indicaron que les falta un adecuado control en sus inventarios, ello optimizaría la gestión del inventario porque actualmente no tiene un orden y no se lleva un control adecuado, por lo que parte de la propuesta que se hizo en el estudio es realizar un inventario de todas las existencias encontrándose que éste no coincidía con la parte que se tenía registrada. Por lo que concluye que es importante llevar a cabo un control interno de manera urgente y que es sea permanente, con informes mensuales de las entradas y salidas del inventario.

Del mismo modo, Zurita (2018), presentó la siguiente investigación denominado “Propuesta del control interno para el área Administrativa-Financiera para la Empresa Ariskam, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito”. Cuyo objetivo fue hacer una propuesta acerca del tema de control interno en el área administrativa. La metodología empleada fue descriptiva y no experimental. Los resultados indican que el 100% de los empleados manifiestan que no realizan inventario físico y tampoco cuenta con un reglamento interno. En las conclusiones se manifiesta que la empresa no cuenta con

sistema de control adecuado y que se requiere del compromiso de la gerencia para que se aplique un buen control de inventario y se mejore la situación actual de la empresa.

También se cita la investigación de López (2017) quien realizó un trabajo de investigación titulado “Propuesta del mejoramiento del sistema de control interno en el área de facturación de una empresa Megatecnología Colombianas S.A.S”. Cuya metodología fue de tipo descriptiva, no experimental y de corte transversal. Cuyos resultados señalaron que en cuanto al ambiente de control el 72% conoce el manual de procedimientos de la empresa, 72% cuenta con una política de control interno. En las actividades de control, el 72% afirmó que cuenta con un cronograma de entrega de facturas según metas propuestas, el 86% de los colaboradores confirma que las recomendaciones del control interno son acatadas por los funcionarios. En cuanto a la evaluación de riesgos se tiene que 86% verifica que el impuesto sea el correcto en la factura, 57% manifestó que los riesgos internos que impiden el cumplimiento de metas se encuentran identificados. 71.4% afirma que en cuanto al sistema de comunicación, existe un sistema de información para la generación de facturas. 72% afirma que la información que llega a la gerencia es oportuna y actual. El 72% confirmó que se realizan reuniones periódicas para evaluar fallas y plantear mejoras en la facturación. Y el mismo porcentaje comunica las fallas a la alta gerencia. Se concluyó que el actual sistema de control interno se debe replantear debido a las fallas que presenta, tomando las fallas actuales que presenta y colocando otros elementos que ajusten los actuales para mejorar la condición actual.

Antecedentes nacionales

En lo que respecta a los antecedentes nacionales se tiene la investigación de Cardoza (2020), quien investigó sobre la “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú: caso empresa Galeno drugstore empresa individual de responsabilidad limitada -Sullana, 2018”. Cuya metodología fue descriptiva, cuantitativa y no experimental – transversal. Los resultados reportados son: 60% de los trabajadores conoce los riesgos asociados a la conservación de los medicamentos. 80% considera que existe riesgo en los inventarios de la empresa cuando no se aplica el control interno. 80% mencionó que la empresa no tiene visión ni misión. 60% manifestó que no se aplica ningún tipo de control sobre los medicamentos. El 60% verifica los medicamentos para saber si cumplen con los requerimientos técnicos. 80% mencionan que no existen documentos físicos que sustenten las entradas y salidas de las existencias. 60% reafirma que con el control interno se evitarán los fraudes y pérdidas de mercadería. 60% afirma que la empresa que no tiene información oportuna y clara en los registros contables. 60% no cuenta con un sistema digitalizado de control de inventarios. 100% manifiesta que existe supervisión en la gestión de inventarios. 80% menciona que se comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno para realizar acciones correctivas. 50% no supervisa si el personal cumple con el código de conducta de la empresa.

Morales (2019), quien elaboró una investigación denominada “El control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas distribuidoras de equipos, materiales y mobiliario médico de las empresas del Perú. Caso: Empresa Comercial

Proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el período 2018”. La metodología fue descriptiva, cuantitativa y de diseño no experimental – transversal. Los resultados de investigación son con respecto que la empresa del estudio realiza compras de artículos médicos en el Perú, sus clientes le pagan al crédito y al contado, en esta empresa las responsabilidades no se encuentran bien definidas para los trabajadores, ellos verifican el producto que ingresa y está en buen estado, se verifica la fecha de vencimiento, cuenta con políticas definidas para el control de materiales, desechan los materiales cuando están vencidos, la mercadería es entregada bajo autorización del encargado, no emplean el Kardex, emplean el método Peps y Fifo, la empresa no cuenta con un programa de control de inventarios, el Kardex no maneja en el Excel y el inventario lo hace anual. Además, considera que el control interno es bueno, pero no se ha aplicado a la empresa, en su almacén no existe un orden específico y piensa que sería bueno la intervención del control interno. Finalmente, concluye que la empresa en cuestión no cuenta con un control interno implementado y que la implementación de este mejoraría su control de inventarios.

También se cita la investigación de Cruzado (2018), quien investigó acerca de las “Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016”. Tuvo como metodología la descriptiva, cuantitativa y de diseño no experimental y de corte transversal. Los resultados reportados son: la empresa cuenta con un sistema automatizado de control de inventario pero este no tiene un buen desempeño porque no coincide la información digital con la que se encuentra en físico. Por lo tanto, no se lleva

un buen control de inventario. No cuentan con personal capacitado ni competencias para llevar a cabo una buena labor de control de inventarios. Existe un mecanismo de información para identificar faltantes y también acerca de la recepción de mercadería, pero éste no es supervisado en la mayoría de las veces. Se concluye que en la empresa en cuestión no se lleva a cabo un adecuado control interno en el área de almacén.

Antecedentes locales

En el plano local se tiene la investigación de Bravo (2019), quien elaboró una investigación denominada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales caso: EUROINOX SAC, Lima 2019”. La metodología empleada en esta investigación fue descriptiva, cuantitativa y no experimental. Los resultados relacionados al entorno de control indican que el 60% de los trabajadores perciben que se aplica los valores éticos en la empresa, 50% indican que se difunden los objetivos de la empresa. En lo que respecta a la identificación de riesgo, el 70% indica que no se realizan actividades relacionadas a ello. En cuanto a las actividades de control, se tiene que en la empresa el 90% indica que no se realizan actividades de control. En la dimensión información y comunicación, el 90% no presenta registros de informe la implementación del sistema de control interno. En lo que respecta a la supervisión, el 80% afirma que no hace ningún tipo de seguimiento a los planes. Por lo que concluye que el sistema de control interno en la empresa del estudio no está funcionando de una manera adecuada.

También se cita la investigación de Gil (2018), denominado “Propuesta para el control interno de existencias en la Universidad Peruana Unión, distrito de Lurigancho

2018”. Cuya metodología fue descriptiva, cuantitativa y no experimental. La conclusión del investigador fue que se pierde mucho tiempo en el momento que la mercadería arriba al almacén, también existe demasiado desorden en el control de materiales, por la sobrecarga de procesos que corresponde al ingreso y salida de mercadería. En esta investigación se empleó la metodología 5S para minimizar el desorden y con la aplicación de esta metodología se contribuirá de forma positiva en el almacén, mediante un mejor control del mismo.

En esa misma línea, se cita a Porras (2017), quien elaboró una investigación acerca de “Caracterización del control interno y su incidencia en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios: CASO ENCOAS SAC. Surquillo- 2015 Lima”. Cuyo objetivo fue determinar las características del control interno en la empresa en cuestión. La metodología fue descriptiva, no experimental y transversal. Los resultados reportados por el autor son: el 80% informa que en la empresa no se hacen auditorías, el 70% afirma que en la empresa se aplica algún tipo de control. El 50% opina que los sistemas de control implementados en la empresa son incompletos. 60% considera que se lleva un buen control financiero en la empresa. 40% percibe que el control interno percibe en el área administrativa de la empresa. Por lo que concluye que la empresa no aplica un buen control interno lo que influye significativamente en el control general de la empresa y en la gestión administrativa de la misma.

II.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 El control interno – Definición

El control interno, es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por un grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable (Estupiñan, 2015, p. 27). Para Navarro y Ramos (2016, p. 205), considera que el control interno reviste importancia en el entorno económico de las organizaciones porque entre sus ventajas, asegura los datos informáticos que son generados por los sistemas de control empresariales. Indicando que comprende un proceso armónico donde la planeación, las normas, los métodos y procedimientos para el desarrollo de funciones. El control interno comprende un conjunto de acciones, así como actividades, planes, normas y políticas que permiten el registro de la organización de acuerdo a los procedimientos y mecanismos, que puedan incorporar las actitudes y autoridades del personal de cada organización (Ley N° 28716, 2006, p. 316871). El control interno evalúa el sistema a través de la revisión de los ciclos transaccionales, verificando los ciclos administrativos y operativos (Blanco, 2015, s.p.).

Mientras que Serrano, Señalin, Vega y Herrera (2017, s.p.), indican que los componentes del control interno, se encuentran interrelacionados dentro del proceso administrativo. Donde se debe incorporar la implementación de normas y aspectos que puedan describir la ejecución de actividades, con ciertos controles pertinentes que permitan cuantificar el rendimiento de la organización (Cofae, s.f.).

Es así como se llega a concluir que el control interno se debe implementar para promover y optimizar la eficiencia, así como la eficacia, en función de la transparencia y la economía para las operaciones de la entidad (Serrano, Señalin, Vega y Neptali, 2017); permite el resguardo de los recursos y bienes del estado; cumplimiento de las normativas; garantizando la confiabilidad de la información; fomentando la promoción de los valores de acuerdo al cumplimiento de los servidores públicos (Ley N° 28716, 2006, art. 4, p. 316872).

Otros autores como Fonseca (2011) afirma que el control interno “comprende el plan de organización y todos los métodos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de la información financiera promover la eficiencia operacional” (p.15). Este control interno se encuentra integrado por procesos organizacionales, que están relacionados con la planeación, la ejecución y el monitoreo de actividades, que están enfocadas en herramientas útiles para la dirección y gerencia de cualquier organización (Fonseca, 2011, p. 49).

2.2.2 Dimensiones del control interno

Estas aseveraciones, coinciden con lo señalado por Estupiñán (2015), quien menciona que el control interno comprende algunos componentes que se interrelacionan entre sí para poder garantizar los objetivos de la organización; entre los que destacan, principalmente la implementación de un ambiente de control seguro, que pueda propiciar la evaluación de los riesgos, de acuerdo a la ejecución de las actividades de control, generando un sistema de información que pueda ser supervisado y monitoreado para la

retroalimentación del sistema. En este sentido, estos componentes serán considerados como las dimensiones de la investigación.

2.2.2.1 El ambiente de control

La primera dimensión a considerar es el, ambiente de control. El cual consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Estupiñan, 2015, p. 29). Este ambiente debe ser favorable para el ejercicio de prácticas, de acuerdo a los valores institucionales y considerando la conducta según las reglas que gestionan un control interno efectivo para la gestión administrativa (Ley N° 28716, 2006, art. 3, p. 316871).

Para Aldao (2015, p. 312), el ambiente de control representa el espíritu ético con respecto al comportamiento de los colaboradores, los cuales son los responsables de las actividades y la asignación del control interno. Estableciendo las fundamentos para la evaluación de los riesgos y las actividades de control. Para lo cual se deben establecer pautas dentro del comportamiento del control (Falconi, Luna, Sarmiento y Andrade, 2019). Cuyas pautas, deben estar coincidir con los principales factores del ambiente de control, donde se considera la integridad y los valores éticos, la competencia de los funcionarios, la filosofía de dirección de la organización, seguido de la estructura de la organización y las autoridad de los funcionarios (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018).

Según Fonseca (2011, p. 49), el ambiente de control puede ejercer una influencia dentro del diseño de las actividades, aunado a fomentar la definición de objetivos. Valorando el riesgo, dependiendo la repercusión con los otros componentes de la

estructura de control. Cuya incidencia se extiende a todo el sistema de funcionamiento de la organización. El ambiente de control tiene entre sus principios, los siguientes; la organización demuestra el compromiso para la integridad y los valores éticos; de acuerdo a la junta de directores independencia ante la administración y ejerce la vigilancia para el desarrollo (Isotoolls Excellence, 2020); la administración indica la estructura de la línea de presentación, pudiendo atraer y retener personal con competencia para la búsqueda de los objetivos organizacionales (Serrano, 2016, p. 148).

Finalmente, el ambiente de control comprende los siguientes indicadores; valores éticos. Son los conceptos sociales y culturales, que determinan el comportamiento o conducta de los miembros de la organización (Medina, 2012); Seguido de los aspectos filosóficos, comprenden la alta dirección de las organizaciones con un ambiente de confianza y credibilidad en relación a su capacidad técnica, de acuerdo a sus conocimientos sobre el control y orden interno, envolviendo la entidad (Vergara, 2018, s.p.).

2.2.2.2 Evaluación de riesgos

Posterior al establecimiento de ambiente de control, la organización debe enfocarse en la evaluación de control. La cual comprende la identificación y análisis de riesgo relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos, deben ser mejorados (Estupiñan, 2015, p. 31). Durante la evaluación del control interno, se debe identificar, analizar y administrar los eventos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos (Ley N° 28716, 2006, art. 3, p. 316871). Según Aldao (2015, p. 312) es indispensable, identificar los puntos débiles analizando los riesgos, de

la organización dentro de un conjunto de actividades. Orientando los riesgos hacia el futuro, con la finalidad de poder identificarlos ante que se complementan ante planes posteriores.

La evaluación de riesgo puede realizarse a través de factores de riesgo interno y externo, de los cuales va a depender el funcionamiento de la organización. Dado que los riesgos, comprenden un proceso que es dinámico y repetido, a través de los cuales se puede identificar las causas y consecuencias de no alcanzar la entidad (Serrano, 2016, p. 148). Para ello la organización debe identificar con claridad cuáles son sus objetivos, la posibilidad de fraude o desviaciones de recursos y herramientas de trabajo, seguido de la administración de los cambios que pueden impactar en el sistema de control (Serrano, 2016, p.147). La evaluación de control implica los siguientes indicadores, tales como; Riesgos. Es un proceso mediante el cual se identifican, analizan y gestionan las inseguridades que pueden formar parte del sistema de control. Seguido del manejo del cambio, la organización suele sufrir modificaciones importantes que deben ser enfrentadas a través de un proceso de análisis de riesgo (Estupiñan, 2015, p. 35).

2.2.2.3 Actividades de control

Pero la evaluación de control, no está sola; viene determinada por las acciones o actividades de control. Definidas como aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización, para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñan, 2015, p. 34). Estas actividades deben estar relacionadas a las funciones del personal, por tanto, deben asegurar el cumplimiento de los objetivos desde el perfil

profesional de cada colaborador (Ley N° 28716, 2006, art. 3, p. 316871). Las actividades de control consideran la separación de las funciones del personal conjuntamente con sus responsabilidades; seguido de la coordinación entre las áreas; considerando la rotación del personal y en coincidencia con el procedimiento para la autorización de la documentación de los procesos involucrados en la administración (Aldao, 2015, p. 315).

Para Serrano (2016, p. 148), la organización permite la selección de las actividades de control, que puedan reducir los niveles de riesgo lo que garantiza el logro de los objetivos; asumiendo el rol de la tecnología para respaldar las actividades de control y despliegue de las actividades que manifiesten las políticas a establecerse bajo procedimiento estandarizados de control. Las actividades de control tienen los siguientes indicadores; los sistemas de trabajo. Los cuales son aquellos aspectos operacionales dado las actividades de trabajo, de acuerdo a las estructuras de las tareas e instrucciones para poder ejecutar las actividades de control (Le Henaff, 2017, s.p.); y los procedimientos, los cuales son los métodos o mecanismos de ejecución que se emplean para las actividades de control. Las cuales siguen una secuencia y una frecuencia sistemática.

2.2.2.4 Información y comunicación

Del mismo modo, la información y comunicación. Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable (Estupiñan, 2015, p. 36). Estos sistemas permiten la divulgación de la información, de

acuerdo a las soluciones a nivel informático que sean accesibles y modernas, lo que genera confiabilidad, eficiencia y transparencia en los procedimientos (Ley N° 28716, 2006, art. 3). En los sistemas de información y comunicación del control interno, se deben considerar la flexibilidad del cambio, seguido de los canales de comunicación empleados para la organización, de acuerdo a valores y estrategias (Aldao, 2015).

Para Vergara (2018) la información y comunicación tiene como objetivo identificar y registrar todas sus operaciones, proporcionar una descripción completa de la transacción realizadas por la organización; al, mismo tiempo que puede cuantificar las mías y registrar según el periodo. Dado estos sistemas de información y comunicación, los indicadores son; Información. Son un conjunto de datos que puedan ser procesados para su orden y comprensión, lo que generará un nuevo conocimiento. Y seguido de los sistemas integrados. Comprenden los procesos que cumplen con el rendimiento y optimización de los recursos disponibles.

2.2.2.5 Supervisión y monitoreo

Finalmente, la Supervisión y monitoreo en el control interno, implica un proceso diseñado para verificar la vigencia, la calidad y efectividad de sistema de control interno en la entidad, incluyendo algunas actividades; criterio administrativo, auditorias interna, revisión por parte de la gerencia y ejecución de operaciones (Estupiñan, 2015, p. 31). La supervisión y monitoreo permite asegurar las acciones que son adoptadas, para el desempeño de las funciones que son asignadas con el propósito de cuidar el logro de objetivos (Ley N° 28716, 2006, art. 3, p. 316871). Mientras que Vergara (2018, s.p.), indica que la supervisión y monitoreo del control interno permite evaluar si los mismos

están funcionando como se espera, según su diseño o concepción. En este sentido, los indicadores son los siguientes; Metodología. Se emplean un conjunto de procedimientos y estrategias que permitan establecer la forma de control; seguido del informe, el cual debe ser detallado para poder conocer cuáles son las desviaciones existentes y analizar las causas de dichas fallas.

2.2.1 Influencia del Covid -19 en las empresas del sector de equipos médicos

La pandemia es una condición que ha afectado a la mayoría de las empresas a nivel mundial, pero no solamente a las empresas sino ha sido letal con la vida de las personas y también ha afectado la economía mundial. El COVID-19 viene ocasionando un grave impacto en la economía de nuestro país y del mundo, con un futuro incierto, pero de carácter catastrófico al haber sido inesperado. Algunos indicios de esto sería el declive real de la economía tanto en Estados Unidos como Gran Bretaña, e inclusive China. En Perú, como en los 184 países afectados, la gente es forzada a trabajar de casa o no puede ir a su centro de labores. Quienes trabajan de casa, o son trabajadores autónomos, no tienen la misma productividad, y los que no pueden trabajar, algunos reciben su salario (o un porcentaje) o nada. Por ende, es evidente que se está poniendo en peligro la seguridad económica de las personas. Dicho esto, se tiene que considerar el efecto global de la crisis. ¿Cómo se va a sentir en otros países? ¿Se puede comparar con la crisis del 2008/9? ¿Quién tendrá el mayor golpe y cómo afectará los mercados y economías más grandes del mundo?

(Herrera, 2020).

El sector laboral se ha visto ampliamente afectado por la pandemia del Covid - 19, porque no solo es una amenaza para la salud pública sino que ha generado números perturbaciones tanto a nivel económico como social, que colocan en peligro la vida a largo plazo y el bienestar de las personas (Rullí, 2020). En este contexto, la actuación de los gobiernos, los empresarios y los trabajadores, es crucial para frenar los avances y el brote de la pandemia, porque deben establecer estrategias que le permitan velar por la seguridad de las personas al mismo tiempo que propician la sostenibilidad de las empresas y los puesto de trabajo (Organización Internacional del trabajo, 2020).

De acuerdo a la OMS (2020), en la pandemia se puede identificar cuatro dimensiones: la dimensión sanitaria, que ha hecho que todas las personas cuenten con equipos o accesorios para el cuidado de su salud ante el contagio de la enfermedad. La segunda dimensión se refiere al aspecto social: se refiere a los efectos que causa la enfermedad físicamente a las personas que han sido afectadas como también el efecto psicológico que causa el asilamiento en las personas y sobre todo en los niños. La tercera dimensión se refiere a la economía, la cual es clara que ha afectado los bolsillos de la totalidad de las personas y también de las empresas que se han visto en la necesidad de implementar equipos y accesorios para proteger a sus trabajadores y clientes. Por último, se tiene la dimensión tecnología que se refiere a los equipos informáticos que son necesarios para continuar con el trabajo remoto desde casa, lo que ha hecho que las personas asignen un presupuesto al igual que las empresas para que continúen con su labor desde casa.

III. Hipótesis

Según Hernández y Mendoza (2018), las hipótesis son “explicaciones tentativas sobre el problema de investigación o fenómeno estudiado que se formulan como proposiciones o afirmaciones. Regularmente relacionan variables o pronostica algo” (p. 124).

También es importante mencionar que el Manual de Metodología de la Investigación Científica (2015), menciona que en las tesis descriptivas “no se buscan encontrar relaciones, probar hipótesis o hacer predicciones” (p. 53).

Por tal motivo se planteará una hipótesis descriptiva, la cual no será probada estadísticamente: La propuesta mejorará significativamente en los factores relevantes del control interno y su incidencia en las micro y pequeñas empresas: caso empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

IV. Metodología.

IV.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación comprende:

- a) Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno, en las micros y/o pequeñas empresas.
- b) Precisar las oportunidades del control interno, aplicada a la micro o pequeña empresa seleccionada.
- c) Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno, en función del marco de trabajo.

IV.2 Población y muestra

Población

Estuvo conformado por todas las empresas en la ciudad de Lima que se dedican a comercialización de implemento y equipos médicos. Según Hernández y Mendoza (2018), el universo o población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 199).

La muestra

La muestra fue la empresa en estudio denominada Inversiones DNP EIRL, ubicada en el distrito de Cercado de Lima en la provincia y departamento de Lima. Para Hernández y Mendoza (2018), la muestra se refiere a “un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta, si se desean generalizar los resultados” (p. 196).

IV.3 Definición y operacionalización de variables

Tabla 1. *La operacionalización de la variable control interno*

Denominación	Variable Definición conceptual	Definición operacional		
		DIMENSIÓN Denominación	INDICADOR Denominación	Escala /medición
Control interno	Es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por un grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable (Estupiñan, 2015, p. 27)..	Entorno de control	Integridad y valores éticos Junta directiva, comité de auditoría Filosofía administrativa y estilo de operación. Objetivos	Escala de Likert Muy en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Muy de acuerdo (5)
		Evaluación de riesgos	Riesgos	
		Actividades de control	Manejo del cambio Sistemas Políticas Procedimiento Información	
		Información y comunicación	Sistemas integrados Calidad de la información Comunicación Evaluación independiente	
		Supervisión y monitoreo	Metodología Informe de deficiencias.	

IV.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica fue la revisión bibliográfica y la entrevista. En el caso de la revisión bibliográfica, se empleó libros, revistas e investigaciones realizadas sobre el tema en cuestión. Para Cabezas, Andrade y Torres (2018), “es aquella que persigue recopilar la información con el objetivo de enunciar las teorías que permiten sustentar el estudio de los fenómenos y procesos” (p. 70).

Para el caso de la entrevista se realizó entre el investigador y el jefe o administrador de la empresa. De acuerdo a Cabezas, Andrade y Torres (2018), “la entrevista es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas: El entrevistador “investigador” y el entrevistado; se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación” (p. 118).

Instrumentos

Fue la guía de entrevista y la ficha bibliográfica. Cabezas, Andrade y Torres (2018), “menciona que las guías de entrevistas son aquellas que se elaboran con la intención de recabar información cualitativa del entrevistado, revisar su punto de vista, opinión que son importantes para poder inferir en la investigación” (p. 126).

IV.5 Plan de análisis.

En referencia al objetivo específico 1: Se empleó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de ficha bibliográfica.

En referencia al objetivo específico 2: Se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

En referencia al objetivo específico 3: Se utilizó la técnica del análisis descriptivo y analítico.

IV.6 Matriz de consistencia

Título: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la micro y pequeña empresa del Perú: caso empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Pregunta de investigación	Objetivos de investigación	Variables	Población y muestra	Metodología	Técnica e instrumento
¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las MYPE - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020?	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.</p> <p>Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.</p> <p>Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.</p>	Control interno	<p>Población.</p> <p>Todas las MYPE que comercializan implementos y equipos médicos.</p> <p>Muestra.</p> <p>Inversiones DNP EIRL.</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>:</p> <p>Cualitativa</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>:</p> <p>Descriptiva de estudio de caso</p> <p>Diseño:</p> <p>Cualitativa, descriptiva, estudio de caso.</p>	<p>Técnica:</p> <p>Revisión bibliográfica y entrevista estructurada.</p> <p>Instrumento:</p> <p>Guía de entrevista y ficha bibliográfica.</p>

IV.7 Principios éticos

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Uladech, 2016, p. 2), ha considerado tener en cuenta un conjunto de principios que van ayudar a mantener la ética en el desarrollo de las investigaciones. Es así que a continuación se presentan los siguientes:

Protección a las personas. Se trata de mantener en reserva la opinión o aporte de las personas involucradas en la investigación. Así también información relevante de la empresa en estudio.

Beneficencia y no maleficencia. Se debe tener en cuenta el beneficio de los involucrados en la investigación, mediante la presentación de los resultados de la investigación a las personas o empresa donde se realiza dicha investigación.

Justicia. La información que se registra en esta investigación debe referirse a fuentes comprobables y fidedignas, sin ánimo de generar problemas ni tampoco aportes que no sean ciertos.

Integridad científica. La información en esta investigación debe ser imparcial, sin ser sesgada por la opinión del investigador, éste en todo momento debe mostrar imparcialidad, colocando aquello que se considere aporte para poder sustentar los resultados obtenidos y no tratar de inclinar la verdad para sus intenciones.

Consentimiento informado y expreso. Los involucrados en la investigación deben ser informados de la investigación que se va hacer y cómo se va a proceder una vez obtenida la información.

V. Resultados

V.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1.

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Tabla 3. *Oportunidades del control interno*

Factores relevantes	Autor	Resultados	Oportunidad Debilidad
Ambiente de control	Castro (2018)	La empresa no cuenta con actividades de control los cuales inciden en el registro de los inventarios.	Las actividades de control, en una empresa deben ser implementados para que no ocasione pérdidas de producto que perjudique su inventario.
	Zurita (2018)	La empresa no cuenta con un control adecuado de sus actividades y tampoco goza del compromiso de la gerencia para que se aplique un buen control de inventario y se mejore la situación actual de la empresa.	Es importante que en la empresa se implemente las actividades de control y se cuente con el compromiso de los directivos de la misma.
	Cardoza (2020)	La empresa no tiene visión ni misión.	Conocer la visión y la misión de la empresa permite que los colaboradores conozcan el rumbo de la empresa.
	Bravo (2019)	60% de los trabajadores perciben que se aplica los valores éticos en la empresa, 50% indican que se difunden los objetivos de la empresa.	Practicar valores que comparte toda la organización diferencia a una empresa de otra. Así también, la difusión de los objetivos hace que los trabajadores sepan el rumbo que deben seguir.
	Morales (2019)	Los trabajadores conocen sus funciones y	El conocimiento de las funciones por los

		responsabilidades en la empresa, ellos verifican el producto que ingresa y está en buen estado, se verifica la fecha de vencimiento, cuenta con políticas definidas para el control de materiales, desechan los materiales cuando están vencidos.	trabajadores y saber cuáles son sus responsabilidades en el trabajo hace que ellos adquieran compromiso con su labor y sepan cuáles son sus responsabilidades con respecto a cada actividad que realizan.
	López (2017)	En la empresa se ha identificado que cuenta con un manual de procedimientos de la empresa, cuenta además con políticas de control interno y existe el compromiso de los directivos.	Se puede apreciar que el manual de procedimientos en una empresa le da el camino que deben seguir los encargados del control. Así también, el planteamiento de políticas les ayuda a decidir sobre determinado tema relacionado al control interno y también se evidencia que el compromiso de los directivos es de gran influencia para obtener un buen control interno.
Evaluación de riesgos	López (2017)	La organización realiza constantemente una evaluación de riesgos y tiene identificado los riesgos asociados al control de inventarios.	La identificación de riesgos en una organización es importante porque ahorra a la organización tiempo y evita las pérdidas y merma en la producción, lo que se traduce en rentabilidad para la empresa.
	Bravo (2019)	En lo que respecta a la identificación de riesgo, el 70% indica que no se realizan actividades relacionadas a ello.	La identificación de riesgo permite que la empresa ahorre tiempo y posibles dificultades en el futuro.
	Cardoza (2020)	La mayoría de los trabajadores conoce los riesgos asociados a la conservación de los inventarios y considera que existe riesgo en los inventarios de le empresa	El constante cuidado de que todo vaya bien en el control de inventarios hace que los riesgos se minimicen porque todo está en constante control.

		cuando no se aplica el control interno.	
Actividades de control	Cardoza (2020), Morales (2019), Bravo (2019)	No se aplica ningún tipo de control sobre los inventarios, no cuenta con un Kardex. Tampoco existe documentos físicos que sustenten las entradas y salidas de las existencias.	Los inventarios deben tener un control periódico, para ello se debe implementar un sistema de inventario.
	Cruzado (2018)	La empresa cuenta con un sistema automatizado de control de inventario, pero este no tiene un buen desempeño porque no coincide la información digital con la que se encuentra en físico.	Los sistemas de control de inventarios deben coincidir física y digitalmente en el sistema, sino coincide es que existe un mal control.
	Gil (2018)	Se pierde mucho tiempo en el momento que la mercadería arriba al almacén, también existe demasiado desorden en el control de materiales, por la sobre carga de procesos que corresponde al ingreso y salida de mercadería.	En el control de inventarios los procesos deben estar estandarizados y el orden es el principio del control.
	Porras (2017)	80% informa que en la empresa no se hacen auditorías, el 70% afirma que en la empresa se aplica algún tipo de control. El 50% opina que los sistemas de control implementados en la empresa son incompletos. 60% considera que se lleva un buen control financiero en la empresa.	El control debe seguir un conjunto de pasos estandarizados y estos deben estar registrados en un manual, ello evita pérdidas de tiempo y dinero en la organización.
Información y comunicación	López (2017)	Se identificó que la información que llega a la gerencia es oportuna y actual.	Implementar un sistema de control interno adecuado, donde la información fluya hacia las áreas responsables de realizar el control y los

			involucrados en el cuidado de una buena gestión. Involucramiento de la totalidad del personal.
	Cardoza (2020)	La empresa no tiene información oportuna y clara en los registros contables. No presenta registros de informe en la implementación del sistema de control interno.	La información que llega a quienes toman decisiones debe ser oportuna, clara y sobre todo confiable.
Supervisión y monitoreo	Cruzado (2018)	Existe un mecanismo de información para identificar faltantes y también acerca de la recepción de mercadería, pero éste no es supervisado en la mayoría de las veces	Los mecanismos de control deben aplicarse pero también se deben supervisar, siempre debe estar el monitoreo de las personas encargadas.
	López (2017)	Se realizan reuniones periódicas para evaluar fallas y plantear mejorar en la facturación. Y los trabajadores comunican las fallas a la alta gerencia.	Las fallas encontradas se deben comunicar y discutir para mejorar en ese ámbito donde no se está realizando un buen trabajo.
	Cruzado (2018), Bravo (2019)	Las actividades no son supervisadas en la mayoría de las veces. No se hacen ningún tipo de seguimiento a los planes.	Los planes donde están contenidas las metas, deben presentar indicadores para monitorearse en función de los mismos.
	Cardoza (2020)	100% manifiesta que existe supervisión en la gestión de inventarios.	La supervisión asegura que las metas se cumplan de acuerdo a lo planificados y no hayas desviaciones y en caso lo haya deben aplicarse medidas correctivas al respecto.

Respecto al objetivo específico 2.

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Para la elaboración del instrumento, se tuvo en cuenta las dimensiones del control interno, los cuales son los componentes del Informe COSO.

Tabla 4. *Descripción de las oportunidades de control interno*

N°	Ítems	Oportunidad	Debilidad
D1: Entorno de control		Sí	No
1	La honestidad es un valor que se practica en la empresa	X	
2	La honradez es un valor que se practica en la empresa	X	
3	La integridad es un valor que se practica en la empresa	X	
4	La empresa cuenta con políticas que aseguran un eficiente control		X
5	Las jefaturas de la empresa están comprometidas en efectuar un control eficiente	X	
6	Los empleados conocen la misión y visión de la empresa		X
D2: Evaluación de riesgos			
7	La empresa cuenta con objetivos claros en el área de producción	X	
8	La empresa conoce los riesgos asociados al área de control		X
9	La empresa cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados		X
10	Se han identificado pérdidas de productos en el área de producción	X	
11	Se ha identificado excesivas mermas en el área de producción		X
12	La empresa ha implementado acciones para evitar los hurtos		X
D3: Actividades de control			
13	La empresa cuenta con sistemas adecuados para identificar anomalías en la producción		X
14	La empresa cuenta con un sistema de control de productos terminados	X	
15	La empresa cuenta con un sistema de control de la producción	X	
16	La empresa cuenta con políticas que facilitan el control		X
17	La empresa cuenta con un procedimiento para evitar las mermas en la producción		X
18	La empresa cuenta con un procedimiento para tratar con las pérdidas y/o hurtos		X
D4: Información y comunicación			
19	La información acerca de los objetivos de producción fluye entre jefes y operarios	X	
20	El área de producción cuenta con formatos de control de producción	X	
21	El área de producción cuenta con un sistema integrado para el control de la producción	X	
22	La información que fluye en el área de producción es oportuna y confiable	X	

23	Existe una estrecha comunicación entre el jefe de producción y los operarios	X	
24	El operario comunica cualquier inconveniente en la producción al jefe del área	X	
D5: Supervisión y monitoreo			
25	El jefe de producción aplica las políticas de control en su área.		X
26	El jefe del área de producción efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto.	X	
27	El jefe de área cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc. en la línea de producción		X
28	El personal de producción es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias	X	
29	Existe mecanismo para que el personal de producción informe acerca de anomalías en el área de producción		X
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en el área de producción	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

Respecto al objetivo específico 3.

Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Tabla 5. *Explicación de las oportunidades de mejora*

Factores relevantes	Oportunidad/Debilidad Objetivo 1	Oportunidad/Debilidad Objetivo 2	Explicación
Ambiente de control	Los autores que se refieren al ambiente de control indican que estas deben ser implementados para que no ocasione pérdidas de producto que perjudique su inventario. Además,	La empresa Inversiones DNP EIRL, cuenta con valores que rigen el comportamiento de los colaboradores, pero no cuenta con políticas que aseguren la	La empresa Inversiones DNP EIRL, debe organizarse mejor para implementar los aspectos filosóficos de la empresa, definiendo y haciendo conocer a los trabajadores la

	<p>es necesario contar con el compromiso de los directivos de la misma. Así también, conocer los aspectos filosóficos de la empresa como es la misión, la visión y los valores. Del mismo modo, cuando los trabajadores saben cuáles son sus responsabilidades en el trabajo hace que ellos adquieran compromiso con su labor y sepan cuáles son sus responsabilidades con respecto a cada actividad que realizan.</p>	<p>eficiencia del control. Del mismo modo, los colaboradores no conocen la misión y visión de la empresa. Sin embargo, la administración presenta compromiso en efectuar un control eficiente.</p>	<p>misión, visión y valores que distinguen a la organización. Por otro lado, debe implementar políticas que aseguren un buen control en la organización. Del mismo modo, se debe implementar un MOF que especifique funciones y responsabilidades de los trabajadores.</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Los autores de los antecedentes citados manifiestan que la identificación de riesgos en una organización es importante porque ahorra a la organización tiempo y evita las pérdidas y merma en la producción, lo que se traduce en rentabilidad para la empresa.</p>	<p>En el caso de la empresa Inversiones DNP EIRL, esta cuenta con objetivos claros, pero no conoce los riesgos asociados al control y por ende tampoco cuenta con estrategias para mitigar estos riesgos, ello ha ocasionado que se produzcan pérdidas en la producción, por lo que la empresa ha tomado las precauciones para evitarlas, las mermas excesivas también se han registrado en la</p>	<p>La empresa Inversiones DNP EIRL, tiene que identificar los riesgos relacionados a los inventarios para evitar pérdidas de materiales, insumos y otros.</p>

		empresa.	
Actividades de control	En los antecedentes reportados se puede observar que los inventarios deben tener un control periódico, para ello se debe implementar un sistema de inventario adecuado y lo que existe en físico también debe coincidir con lo que existe en el sistema. Dicho control debe seguir un conjunto de pasos estandarizados y estos deben estar registrados en un manual, ello evita pérdidas de tiempo y dinero en la organización.	La empresa Inversiones DNP EIRL, no cuenta con sistemas adecuados para detectar anomalías en los procesos, a pesar de que cuenta con sistema de control de productos terminados. Sin embargo, presenta deficiencias en cuanto a políticas de control, procedimientos para evitar mermas y tratamiento de pérdidas y hurtos.	La empresa Inversiones DNP EIRL, en el ánimo de mejorar los controles en almacén y en toda la empresa debe estandarizar pasos para llevar a cabo un eficiente control, ello implica la implementación de formatos, reportes y controles permanentes en el inventario, incluyendo un sistema de control de inventarios.
Información y comunicación	En los estudios realizados por los autores de los antecedentes, indican que la información que llega a quienes toman decisiones debe ser oportuna, clara y sobre todo confiable, por lo que se debe implementar un sistema de control interno adecuado, donde la información fluya hacia las áreas responsables de realizar el control y los involucrados en el cuidado de una buena gestión	La empresa Inversiones DNP EIRL, tiene un sistema de información que fluye entre las áreas, esta información es confiable y oportuna.	Teniendo un sistema de información eficiente en la empresa, este debe funcionar con normalidad, lo cual debe asegurar las demás dimensiones del control interno.

Supervisión y monitoreo	<p>En los estudios citados en los antecedentes se puede apreciar que los autores concluyen que los mecanismos de control deben aplicarse pero también se deben supervisar, siempre debe estar el monitoreo de las personas encargadas. Así también, las encontradas se deben comunicar y discutir para mejorar en ese ámbito donde no se está realizando un buen trabajo. Por lo tanto, los planes donde están contenidas las metas, deben presentar indicadores para monitorearse en función de los mismos.</p>	<p>No existiendo políticas de control en la empresa, ésta no se aplica en los procesos. No obstante, se realiza el monitoreo respectivo y se hacen los reportes correspondientes diariamente.</p>	<p>La empresa Inversiones DNP EIRL, cuenta con deficiencias en su sistema de control por lo que debe ser más exhaustivo en el control que realiza en la organización, implementando canales de comunicación eficientes entre los colaboradores y los jefes.</p>
-------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

V.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico 1

Los resultados de la investigación con respecto a establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL, se tiene que en el ambiente de control la empresa requiere organizarse para los aspectos filosóficos de la empresa, definiendo y haciendo conocer a los trabajadores la misión, visión y valores que distinguen a la organización. Por otro lado, debe implementar políticas que aseguren un buen control en la organización. Del mismo modo, se debe implementar un MOF que especifique funciones y responsabilidades de los trabajadores. Situación similar es la que presenta Cardoza (2020), que en su investigación afirma que la empresa no cuenta con misión y visión, aspecto que no estaría cumpliendo como parte del entorno de control. Por el contrario, López (2017) reportó en su investigación en Colombia que los trabajadores sí conocen el manual de funciones y los procedimientos de la empresa, situación que le da una ventaja a la empresa para realizar un adecuado control interno.

En relación a la evaluación de riesgos, la empresa debe identificar los riesgos relacionados a los inventarios para evitar pérdidas de materiales, insumos y otros, pues ello le ha venido ocasionando pérdidas de productos y también en el mediano plazo disminución de su rentabilidad. Al respecto Zurita (2018), también concluye que la empresa no cuenta con sistema de control adecuado y que se requiere del compromiso de la gerencia para que se aplique un buen control de inventario y se mejore la situación actual de la empresa de su estudio y de esta manera pueda disminuir el riesgo. Así

mismo, López (2017) y Cardoza (2020), reportan en su investigación que los riesgos asociados a los procesos los encuentra debidamente registrados, situación que le da una ventaja a la empresa para no ocasionar dificultades posteriores.

Acerca de las actividades de control la empresa debe estandarizar pasos para llevar a cabo un eficiente control, ello implica la implementación de formatos, reportes y controles permanentes en el inventario, incluyendo un sistema de control de inventarios. En el caso de Zurita (2018), informó que en la empresa donde realizó el estudio en Ecuador, no realizaban inventario físico, aspecto que va en detrimento del control interno de la empresa y por ende también de su rentabilidad. En el caso de Cardoza (2020), también presenta una situación similar al informar que la empresa no realiza actividades de control adecuadas, razón por la cual tiene deficiencias en informes, manuales y documentos que registren movimientos de entradas y salidas de almacén.

Con respecto a la información y comunicación, la empresa tiene un buen sistema de información, el cual no ha explotado en su totalidad, razón por la cual ha presentado deficiencias en los demás componentes. Situación similar es la que presenta López (2017) en su investigación que reporta que la empresa donde realizó el estudio cuenta con un eficiente sistema de información y comunicación, aspecto que le ha reportado beneficios a la empresa porque obtiene información clara, reciente y sobre todo confiable. Así también Cardoza (2020) en su investigación hace saber que en la empresa de su estudio se comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno para realizar acciones correctivas.

Acerca de la supervisión y monitoreo, la empresa Inversiones DNP EIRL, cuenta con deficiencias en su sistema de control por lo que debe ser más exhaustivo en el control que realiza en la organización, implementando canales de comunicación eficientes entre los colaboradores y los jefes y presentando informes periódicos de los inventarios. Acerca de este tema, se cita también la investigación de Castro (2018), quien concluye en su investigación que es importante llevar a cabo un control interno de manera urgente y que sea permanente, con informes mensuales de las entradas y salidas del inventario. Zurita (2018), también reportó en su informe que en la empresa donde realizó el estudio tampoco realizaban inventarios físicos, aspecto que les ocasionaba problemas en el control de sus inventarios. En el caso de López (2017), si realiza periódicamente actividades de supervisión y monitoreo como es el caso de las reuniones periódicas para evaluar fallas y plantear mejorar en la facturación.

Sobre el objetivo específico 2

En este caso la encuesta se aplicó al gerente de la empresa Inversiones DNP EIRL, en lo que respecta al control interno y las respuestas registradas, se analizaron los cinco componentes, aspecto que permitirá mejorarlas posibilidades de la empresa en mención.

Ambiente de control. La empresa Inversiones DNP EIRL, manifiesta contar con valores los cuales ponen en práctica en la organización. Sin embargo, adolece de políticas de control que aseguren la eficiencia de la gestión. También se registra que los colaboradores no conocen la misión ni la visión de la empresa, aspecto que es una desventaja en una organización porque no se puede tener el compromiso del trabajador bajo estas condiciones.

Evaluación de riesgos. En el caso de la empresa Inversiones DNP EIRL, esta cuenta con objetivos claros, pero no conoce los riesgos asociados al control y por ende tampoco cuenta con estrategias para mitigar estos riesgos, ello ha ocasionado que se produzcan pérdidas en la producción, por lo que la empresa ha tomado las precauciones para evitarlas, las mermas excesivas también se han registrado en la empresa.

Actividades de control. La empresa Inversiones DNP EIRL, no cuenta con sistemas adecuados para detectar anomalías en los procesos, a pesar de que cuenta con sistema de control de productos terminados. Sin embargo, presenta deficiencias en cuanto a políticas de control, procedimientos para evitar mermas y tratamiento de pérdidas y hurtos.

Información y comunicación. La empresa Inversiones DNP EIRL, tiene un sistema de información que fluye entre las áreas, esta información es confiable y oportuna. Así también, de acuerdo a los resultados reportados presenta una buena comunicación entre los jefes y los operarios, así también los operarios pueden comunicar cualquier anomalía que existe en los procesos, pero no existe un formato para poder comunicar de forma técnica los problemas suscitados.

Supervisión y monitoreo. No existiendo políticas de control en la empresa, ésta no se aplica en los procesos. No obstante, se realiza el monitoreo respectivo y se hacen los reportes correspondientes diariamente. Sin embargo, no existen mecanismos para que el personal reporte una anomalía en un proceso o revise los indicadores para cerciorarse de que todo está conforme, por lo tanto, no se realizan procesos de feedback.

Sobre el objetivo 3

De acuerdo a los resultados, se explica las posibilidades de mejora que otorga el control interno en la empresa Inversiones DNP EIRL, teniendo en cuenta cada componente que lo conforma.

Ambiente de control. La empresa Inversiones DNP EIRL, debe organizarse mejor para implementar los aspectos filosóficos de la empresa, definiendo y haciendo conocer a los trabajadores la misión, visión y valores que distinguen a la organización. Por otro lado, debe implementar políticas que aseguren un buen control en la organización. Del mismo modo, se debe implementar un MOF que especifique funciones y responsabilidades de los trabajadores.

Evaluación de riesgos. La empresa Inversiones DNP EIRL, tiene que identificar los riesgos relacionados a los inventarios para evitar pérdidas de materiales, insumos y otros.

Actividades de control. La empresa Inversiones DNP EIRL, en el ánimo de mejorar los controles en almacén y en toda la empresa debe estandarizar pasos para llevar a cabo un eficiente control, ello implica la implementación de formatos, reportes y controles permanentes en el inventario, incluyendo un sistema de control de inventarios.

Información y comunicación. Teniendo un sistema de información eficiente en la empresa, este debe funcionar con normalidad, lo cual debe asegurar las demás dimensiones del control interno.

Supervisión y monitoreo. La empresa Inversiones DNP EIRL, cuenta con deficiencias en su sistema de control por lo que debe ser más exhaustivo en el control que realiza en la organización, implementando canales de comunicación eficientes entre los colaboradores y los jefes.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo específico 1:

En lo que respecta a los hallazgos encontrados se concluye que las oportunidades del control interno que mejora las posibilidades de las MYPE del Perú en el caso de la empresa Inversiones DNP EIRL, están relacionados a los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL, en función a cada componente presentan las siguientes características:

Ambiente de control. Implementar los aspectos filosóficos de la empresa, definiendo y haciendo conocer a los trabajadores la misión, visión y valores que distinguen a la organización. Implementar políticas de control que aseguren un buen control en la organización e implementar un MOF que especifique funciones y responsabilidades de los trabajadores.

Actividades de control. Implementar formatos, reportes y controles permanentes en el inventario, incluyendo un sistema de control de inventarios.

Información y comunicación. Integrar el sistema de información y comunicación con los demás componentes del control interno.

Supervisión y monitoreo. Implementar canales de comunicación eficientes entre los colaboradores y los jefes.

Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú- caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020, debido a que ayudará a organizar mejor las actividades de la empresa y definir aspectos filosóficos de la empresa como valores, misión, visión, políticas de control y MOF. Contribuirá a determinar los riesgos relacionados a los procesos de la empresa en todas sus áreas y de esta manera minimizar las pérdidas que se han reportado hasta la actualidad. Ayudará a implementar actividades de control eficientes e idóneas para la actividad que realiza la empresa. Integrará el sistema de información y comunicación con los demás componentes del control interno. Finalmente, ayudará a que el proceso de monitoreo sea más eficiente, implementando indicadores adecuados y elaborando procesos para reportar fallas o desviaciones en el desarrollo de los procesos en cumplimiento de los objetivos.

Propuesta de mejora

La propuesta de mejora ha considerado la encuesta realizada al gerente de la empresa Inversiones DNP EIRL. Al mismo tiempo se ha considerado cada componente del control interno de acuerdo a lineamientos del informe COSO. Los cuales son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo,

Identificación de los componentes de mejora del control interno

En lo que respecta a los resultados de la investigación, se obtuvieron de dicha información las fortalezas y debilidades de la organización en estudio.

Tabla 6

Identificación de los componentes de mejora del control interno

Control interno	Fortalezas	Debilidad
Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none">1. La honestidad, la honradez y la integridad son valores que se practican en la empresa.2. La gerencia de la empresa está comprometida en las mejoras que podrían hacerse en la empresa.	<ol style="list-style-type: none">1. La empresa no cuenta con políticas de control.2. Los trabajadores no conocen los aspectos filosóficos de la empresa como la visión y misión de la misma.
Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none">1. La empresa cuenta con objetivos claros.2. La empresa ha implementado acciones contra las pérdidas de mercadería.	<ol style="list-style-type: none">1. La empresa no conoce los riesgos asociados a la gestión del almacén.2. La empresa no cuenta con estrategias para disminuir el riesgo.3. Se han identificado pérdidas de productos en el almacén.

Actividades de control		<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa no cuenta con un sistema para identificar anomalías. 2. No cuenta con procedimientos para evitar mermas y/o pérdidas.
Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. La información es confiable. 2. La información es fluida. 3. Existe comunicación entre jefes y colaboradores. 	
Supervisión y monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Existe monitoreo de las normas de calidad. 2. La dirección es accesible a los cambios para mejora. 3. Se realizan reportes diarios de las ocurrencias. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cuenta con una metodología para identificar falencias. 2. No existe el feedback de las experiencias.

Principales causas del problema.

Las debilidades del área de área de almacén identificadas, se analizaron mediante el diagrama de Ishikawa, de esta manera se identificó las causas que determinan dicha debilidad en la empresa.

Diagrama de Ishikawa

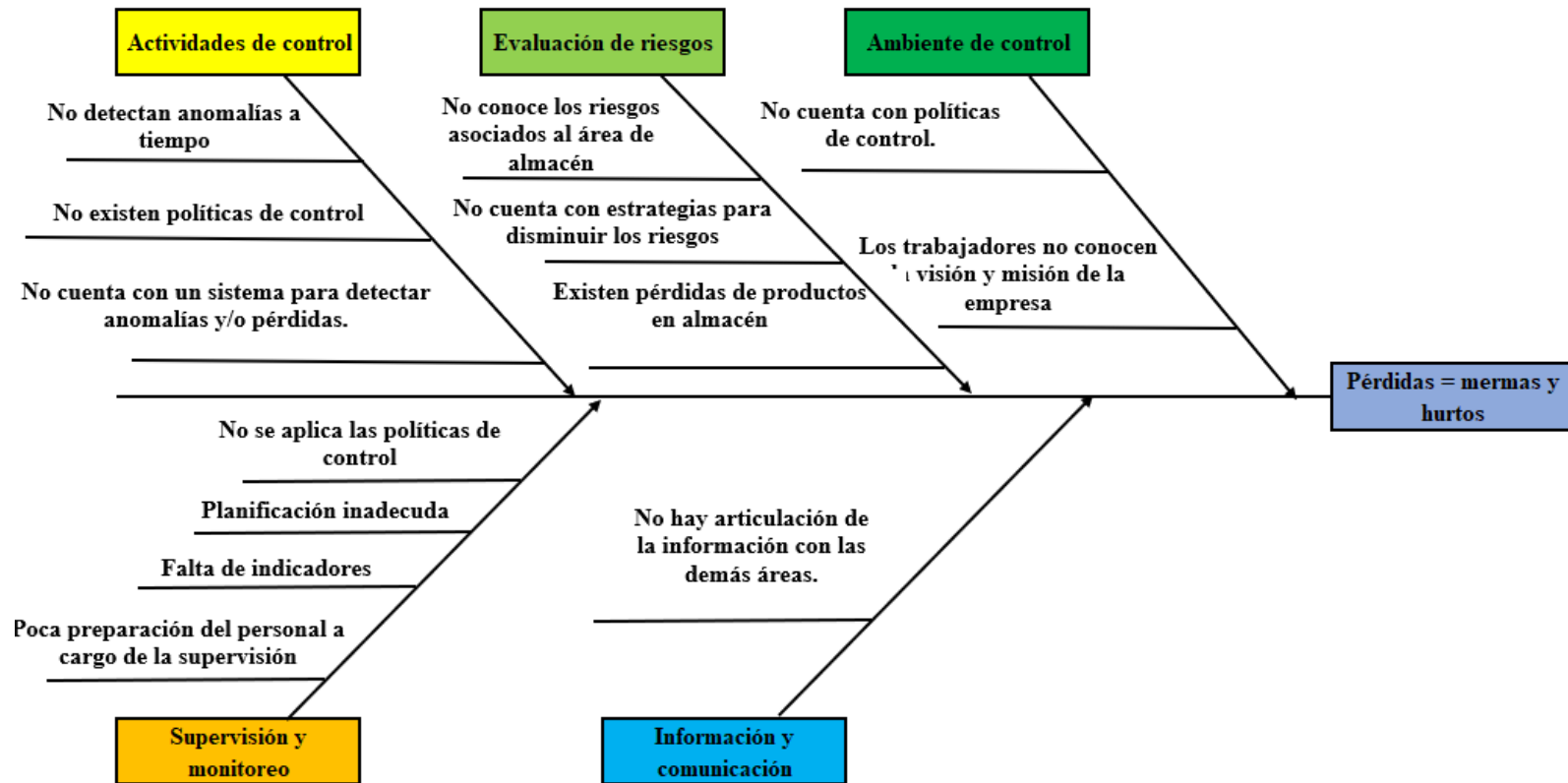


Figura 1. Diagrama de Ishikawa

Objetivo del plan de mejora

Objetivo general

Implementar un sistema de control interno en la empresa Inversiones DNP EIRL.

Objetivos específicos

Identificar los puntos críticos por donde se pierde la mercadería.

Erradicar las pérdidas en los próximos 30 días.

Capacitar al personal en los elementos del control interno.

Acciones de mejora

En esta parte se procede a planificar las acciones de mejora teniendo en cuenta los objetivos descritos anteriormente, identificando el responsable y el tiempo en el que se debe ejecutar cada acción.

Tabla 7

Acciones de mejora

N^o	Acciones de mejora	Dificultad	Plazo	Impacto
1	Identificar puntos críticos.	Poca	Inmediato	Alto
2	Erradicar pérdidas.	Poca	Inmediato	Alto
3	Capacitar al personal.	Ninguna	Inmediato	Alto

Tabla 9

Plan de mejora							
Acciones de mejora	Actividades	Responsable de la tarea	Tiempo	Recursos necesarios	Financiamiento	Indicador	Responsable de seguimiento
Identificar puntos críticos	Identificar cada uno de los pasos en el proceso de gestión de inventarios.	Personal de almacén	10 días	Personal de la empresa	Inversiones DNP EIRL.	Disminución del 50% de la merma.	Administrador
	Capacitar al personal para que informe sobre anomalías en el control de inventarios.		Una semana				
	Incrementar los controles		Una semana				
Erradicar pérdidas	Emplear un método de control de inventario en almacén.	Personal de almacén	Permanente	Personal de la empresa	Inversiones DNP EIRL.	Disminución del 100% de los hurtos	Administrador
	Llevar un óptimo control del almacén.						
	Informar a los operarios acerca de las políticas adoptadas para el personal que hurta.						
Capacitar al personal	Capacitar al personal en técnicas de control de almacén.	Personal de almacén	10 días	Personal de la empresa	Inversiones DNP EIRL.	Disminución del 100% de las pérdidas	Administrador

Referencias bibliográficas

- Aldao, M. (2015). Administración financiera gubernamental, un enfoque comparativo entre la nación y la provincia de Córdoba. Ministerios de finanzas. España. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=AZKICgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Blanco, Y. (2015). Auditoría integral normas y procedimientos. Segunda edición. ECOE Ediciones. México. Recuperado de <https://bit.ly/2WAJ46P>
- Bravo, P. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales caso: EUROINOX SAC, Lima 2019* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17352>
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Ecuador.
- Cardoza, L. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector droguerías del Perú: caso empresa “Galeno drugstore empresa individual de responsabilidad limitada” -Sullana, 2018* (Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Archivo digital. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16419>
- Castro, T. (2018). La importancia de la información de inventarios para la gestión financiera exitosa en la compañía Instrumentos Médicos de Colombia S.A.S. (Tesis de pregrado, Universidad Agustiniiana). Archivo digital. <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/704>
- Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. La Contraloría General de la República. Perú. Recuperado de

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

COFAE (s.f.). Módulo 01: Sistema Nacional de Control Fiscal. PROGRAMA BÁSICO DE FORMACIÓN para auditores y abogados. Recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf

Cruzado, F. (2018). *Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016* (Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Archivo digital. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2164>

Estupiñán, R. (2015). Control Interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Tercera Edición. Editorial ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.

Falconi, J. Luna, K. Sarmiento, W y Andrade, C. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Visionario digital* Vol. 3 (2), pp. 155-169. DOI: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.406>. Recuperado de ISSN: 2602-8506

Fonseca, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones. Primera edición. Lima, Perú. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=el+control+interno&hl=en&sa=X&ved=2ahUKEwiP4NqWqdfrAhXDslkKHUB2C-cQ6AEwAHoECAAQA#v=onepage&q&f=false>

Gil, J. (2018). *Propuesta para el control interno de existencias en la Universidad Peruana Unión, distrito de Lurigancho 2018* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión). Archivo digital. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1472>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. 6° Edición. México. Editorial Mc Graw Hill.

- Isotoolls Excellence (2020). Sistema integrado de gestión. Recuperado de <https://www.isotoolls.org/2019/02/28/sistemas-integrados-gestion-beneficios/>
- La razón (2015). Podemos no hace auditorías externas de sus cuentas desde 2017. España. Recuperado de <https://www.larazon.es/espana/20200815/a6fgpforu5cxreiprnt67eoxf4.html>
- López, A. Cañizales, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Revista cofin Habana*, 12 (2), 51-72. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- Ley Nº 28716 (2006). Ley de control interno de las entidades del estado. Diario oficial el peruano. Lima, Perú. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- López, P. (2017). *Propuesta del mejoramiento del sistema de control interno en el área de facturación de una empresa Megatecnología Colombianas S.A.S.* (Tesis de pregrado, Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium). Archivo digital. <https://bit.ly/2GD55O4>
- Mendoza, W. García, T. Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dom. Cien.* Vol. 4 (4), pp. 206-240. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>. Recuperado de URL:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.
- Medina, M. (2012). *Política organizacional. Concepto y esquema en la empresa.* Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/>
- Morales, M. (2019). *El control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas distribuidoras de equipos, material y mobiliario medico de las empresas del Perú. Caso: Empresa comercial proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de*

- Piura en el periodo 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Archivo digital.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10138>
- Pibaque, M. Zambrano, D. y Peñafiel, S. (2019). Los procesos administrativos un examen retrospectivo en el desempeño de la docencia. Ecuador. DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL>. Recuperado de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/99/145>
- Porras, M. (2017). *Caracterización del control interno y su incidencia en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios: CASO ENCOAS SAC. Surquillo- 2015 Lima* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1266>
- Serrano, P. Señalin, L. Vega, J. y Neptali, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Recuperado de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.
- Serrano, J. (2016). El control interno de la administración pública: ¿Elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?. D3 Ediciones SA de CV. México. Recuperado de http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTREACION%20PUBLICA.pdf
- Torres, R. (2018). *La gestión administrativa y el control interno en el área administrativa del SENASA 2017* (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/21086>
- Vergara, S. (2018). El sistema de control interno y sus componentes. Recuperado de <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>.

Zurita, C. (2018). *Propuesta del control interno para el área Administrativa-Financiera para la Empresa Ariskam, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito* (Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador). Archivo digital. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/14569>

VII. Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

Meses	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4
Elaboración del Proyecto	X			
Revisión del proyecto por el jurado de investigación	X			
Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación	X	X		
Exposición del proyecto al JI		X		
Mejora del marco teórico y metodológico		X		
Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información		X		
Elaboración del consentimiento informado (*)		X		
Recolección de la información		X		
Presentación de resultados		X		
Análisis e Interpretación de los		X		
Redacción del informe preliminar			X	X
Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación				X
Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación				X
Presentación de ponencia en jornadas de investigación				X
Redacción de artículo científico				X

Anexo 2: Presupuesto

Descripción	Cantidad	Precio unitario	
		S/	Total S/
Servicios S/			
Impresiones	120	0.3	36
Copias	240	0.25	60
Anillados	3	3	9
Internet	30	1	30
Pasajes	30	3	90
Alimentación	30	10	300
Uso de laptop personal (depreciación por uso)	1	200	200
Sub total servicios S/			1025
Bienes			
USB de 16 Gb	1	35	35
CD grabado	1	10	10
Lapiceros y cuadernos	2	5	10
Libros	2	50	100
Sub total bienes			155
Total servicios y bienes S/			1180

Anexo 3. Financiamiento

El financiamiento será en la totalidad del investigador

Anexo 4. Modelo de ficha bibliográfica

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

SOLICITO: DE ENCUESTA AL GERENTE

SEÑOR GERENTE(A) DE LA EMPRESA” INVERSIONES DNP EIRL”

Yo, GILMER GOMER TOLENTINO TRUJILLO identificado con DNI 44696081, don domicilio en AA.HH Señor de los Milagros Mz. B Lt.12 Puente Piedra- Lima, ante usted me presento y expongo lo siguiente:

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitar su colaboración de su experiencia en el área de temática, en la revisión, evaluación y validación del presente cuestionario que será aplicado para realizar un trabajo de investigación titulada: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL PERU: CASO EMPRESA INVERSIONES DNP EIRL- LIMA 2020., la cual será presentado como trabajo.

Los objetivos del estudio son:

A) Objetivo General

1 identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

B) Objetivo Especifico

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020.

Por lo expuesto:

Solicito acceder mi dicha petición por ser justa y necesario.

Lima, 04 de noviembre 2020

Atentamente,


GILMER G. TOLENTINO TRUJILLO
DNI: 44696081

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, **Patricia Lucia de Jesus Rumay Rioja**, con DNI N° 72696134, doy constancia de haber sido informado(a) y haber entendido en forma clara el presente trabajo de estudio, con el titulo de PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL PERU: CASO EMPRESA INVERSIONES DNP EIRL- LIMA 2020, siendo como encargado de este estudio de investigación Gilmer Gomer Tolentino Trujillo, cuya finalidad es obtener información que podrá ser empleada por el instituto de investigación vicerrectorado de investigación, coordinadores de escuelas y los estudiantes en general. Considerando que la información obtenida será de mucha relevancia para seguir mejorando los factores relevantes del control interno.

Por lo que acepto a contribuir con las respuestas a la entrevista/encuesta.

Lima, 04 de noviembre del 2020

INVERSIONES DNP EIRL
PATRICIA LUCIA DE JESUS RUMAY RIOJA



Anexo 5: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para efectuar una propuesta en la empresa Inversiones DNP EIRL.

La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador (a): Gilmer G. Tolentino T. Fecha: 25/11/20

Razón social: Inversiones DNP EIRL RUC:
20607909663

N°	Ítems	Oportunidad		Debilidad	
		Sí	No	Sí	No
D1: Entorno de control					
1	La honestidad es un valor que se practica en la empresa	X			
2	La honradez es un valor que se practica en la empresa	X			
3	La integridad es un valor que se practica en la empresa	X			
4	La empresa cuenta con políticas que aseguran un eficiente control				X
5	Las jefaturas de la empresa están comprometidas en efectuar un control eficiente	X			
6	Los empleados conocen la misión y visión de la empresa				X
D2: Evaluación de riesgos					
7	La empresa cuenta con objetivos claros en el área de almacén	X			
8	La empresa conoce los riesgos asociados al área de control				X

INVERSIONES DNP E.I.R.L.

PATRICIA LUCIA DE JESUS RUMAY RIOJA
GERENTE GENERAL

9	La empresa cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados		X
10	Se han identificado pérdidas de productos en el área de almacén	X	
11	Se ha identificado excesivas mermas en el área de almacén		X
12	La empresa ha implementado acciones para evitar los hurtos		X
D3: Actividades de control			
13	La empresa cuenta con sistemas adecuados para identificar anomalías en área de almacén		X
14	La empresa cuenta con un sistema de control de mercadería	X	
15	La empresa cuenta con un sistema de control de inventarios	X	
16	La empresa cuenta con políticas que facilitan el control		X
17	La empresa cuenta con un procedimiento para evitar las mermas en el área de almacén		X
18	La empresa cuenta con un procedimiento para tratar con las pérdidas y/o hurtos		X
D4: Información y comunicación			
19	La información acerca de los objetivos de producción fluye entre jefes y operarios	X	
20	El área de producción cuenta con formatos de control de inventarios	X	
21	El área de producción cuenta con un sistema integrado para el control de inventarios	X	
22	La información que fluye en el área de producción es oportuna y confiable	X	
23	Existe una estrecha comunicación entre el administrador y los operarios	X	
24	El operario comunica cualquier inconveniente en la área de almacén al jefe del área	X	
D5: Supervisión y monitoreo			
25	El jefe de área de almacén aplica las políticas de control en su área		X
26	El jefe del área de almacén efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto	X	
27	El jefe de área cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc. en el área de almacén		X
28	El personal de almacén es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias	X	
29	Existe mecanismo para que el personal de almacén informe acerca de anomalías en el área de almacén		X
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en el área de almacén	X	


 INVERSIONES DNT E. S. R. L
 PATRICIA LUJICIA DE JESUS RUMAY RIOJA
 DIRECTORA