



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
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO “SIDECOM
REPRESENTACIONES E.I.R.L.” CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

**PONCE CORTEGANA, SERGIO MARLON
ORCID: 0000-0002-7898-7357**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



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
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO “SIDECOM
REPRESENTACIONES E.I.R.L.” CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

**PONCE CORTEGANA, SERGIO MARLON
ORCID: 0000-0002-7898-7357**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Equipo de trabajo

AUTOR

Ponce Cortegana, Sergio Marlon

ORCID: 0000-0002-7898-7357

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, estudiante de pregrado, Chimbote, Perú.

ASESORA

Manrique Placido, 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

Presidente:

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Miembro:

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Miembro:

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Firma del jurado

MGTR.SOTO MEDINA, MARIO

ORCID N° 0000-0002-2232-8803

PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

Hoja de agradeciendo

A Dios por bendecirme e iluminar mi camino universitario para llegar hasta donde he llegado y poder culminar mi carrera universitaria.

A mi pareja y mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, estuvieron dándome aliento y aconsejando todo el tiempo.

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo general, identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021. La investigación fue descriptiva–documental-cualitativa y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario: Respecto al objetivo específico N°01: los autores determinan que las oportunidades de un control interno más eficiente mejoran las oportunidades en las micro y pequeñas empresas. Respecto al objetivo específico N°2: el cuestionario aplicado al gerente describe que se llegó a conocer que la empresa no cuenta con un control interno implementado completamente. Respecto al objetivo específico N°3: nos permite explicar que las micro y pequeñas empresas cuentan con procedimientos, normas y monitoreo, de manera informal e improvisada, lo que no es recomendable, porque podría fallar, ocasionando así riesgos difíciles de solucionar. Se concluye que varias empresas no cuentan con un sistema de control implementado, por lo a la empresa Sidecom representaciones E.I.R.L. se le propone implementar un sistema de control junto a sus componentes para erradicar los riesgos y tomar medidas necesarias para dichos riesgos.

Palabras claves: propuesta de mejora, control interno, micro y pequeñas empresas.

Abstrac

The general objective of this research was to identify internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and of the company "Sidecom Representaciones E.I.R.L." Chimbote, 2021. The research was descriptive-documentary-qualitative and case, the technique of bibliographic review and the interview was used, as an instrument the bibliographic records and a questionnaire were used: Regarding the specific objective N ° 01: the authors determine that opportunities for more efficient internal control enhance opportunities in micro and small businesses. Regarding specific objective No. 2: the questionnaire applied to the manager describes that it became known that the company does not have a fully implemented internal control. Regarding the specific objective N ° 3: it allows us to explain that micro and small companies have procedures, regulations and monitoring, in an informal and improvised way, which is not recommended, because it could fail, thus causing risks that are difficult to solve. It is concluded that several companies do not have a control system in place, for which the company Sidecom representaciones E.I.R.L. It is proposed to implement a control system together with its components to eradicate risks and take the necessary measures for said risks.

Keywords: improvement proposal, internal control, micro and small companies.

Contenido

Equipo de trabajo	iv
Firma del jurado	v
Hoja de agradeciendo	vi
Resumen.....	vii
Abstrac	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros	x
I. Introducción	10
II. Revisión de la literatura.....	16
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	25
2.2.1. Informe caso	25
2.2.2. Teoría De Control:.....	28
2.2.3. Definición Control Interno:	29
2.2.4. Componentes Del Control Interno:	30
2.2.5 Teoría de control interno:	32
2.2.6. Objetivos del control interno:.....	33
2.2.7. Tipos de control interno.....	33
2.2.8. Clases principales del control interno	36
2.2.9. Fases de control interno	39
2.2.10. Teoría de Empresa.....	40
III. Hipótesis	44
IV. Metodología.....	44
4.2. Población y muestra	45
4.2.1. Población	45
4.2.2. Muestra	45
4.3. Definición y operacionalización de variables:	45
4.4. Técnicas e instrumentos:	46
4.4.1. Técnicas:.....	46
4.4.2. Instrumentos:	47
4.5. Plan de análisis:	47

4.6. Matriz de consistencia.....	49
4.7. Principios éticos:.....	50
V. Resultados	52
5.1. Resultados	52
5.1.1. Respecto al objetivo específico	52
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	56
5.2. Análisis de resultados.....	66
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	66
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	68
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	68
VI. Conclusiones.....	70
6.1. Respecto al objetivo específico 1:	70
6.2. Respecto al objetivo específico 2:	71
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	72
<u>6.4. Conclusión general.....</u>	<u>72</u>
Aspectos complementarios	73
Referencias Bibliográficas.....	74
ANEXOS.....	79
Anexo 1: Cronograma de actividades	79
Anexo 2: Presupuesto.....	80
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos	81
Anexo 4: Consentimiento informado.	85
Anexo N° 5: propuesta de mejora	86

Índice de cuadros

Anexo N° 01	Pág. 45
Anexo N° 02	Pág. 49
Anexo N° 03	Pág. 52
Anexo N° 04	Pág. 56
Anexo N° 05	Pág. 61

I. Introducción

Un buen sistema de Control Interno permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Existían muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el Control Interno. Así es que se desarrollaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia difusión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países de que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de Control Interno. El problema de no aplicar un control interno apropiado radica en el riesgo que corre la empresa de tener fraudes, compra excesiva de material, robos y su vez llevando esto a tomar decisiones inadecuadas para la gestión, produciendo así crisis operativas, llevando a la empresa a asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. (Rocha H, 2017).

El control interno se ha convertido en una herramienta de gestión relevante para las empresas en los últimos años, esto a raíz de los eventos que se generan debido a la falta de su implementación, como el riesgo de hurto, así como pérdidas operacionales no previstas y altos costos, lo que puede llevar a la empresa a resultados fatales como la reestructuración hasta la declaración en quiebra.

Así, la implementación de control interno en una empresa permite que esta tenga una organización sólida, eficiente y que garantice una distribución de recursos adecuado que permita el logro de sus objetivos (Consultora Deloitte, 2020; Frias, 2016).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Rosiris (2013), Tesis: “lineamientos para

optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (minamb), dirección estatal ambiental Monagas”.

En la parte nacional los trabajos encontrados fueron de: Henostroza (2013), Tesis: “caracterización de gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013”; Hemeryth & Sánchez (2013), en su tesis: "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la CONSTRUCTORA A&A S.A.C. de la ciudad de trujillo - 2013”.

Mientras que en la parte regional se encontró lo siguiente: Albujar (2014), Tesis: “análisis de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014”, local: Arteaga & Olgún (2014), Tesis: “la mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014”

Los autores mencionan que es necesario que las empresas tengan un control interno porque de esto depende la garantía de tener un buen negocio y que también sea exitoso, si se implementase adecuadamente y se le da la importancia debida la empresa habrá encontrado una herramienta que le ayude a mejorar considerablemente.

La empresa SIDECOM REPRESENTACIONES E.I.R.L. no escapa ante esta situación planteada, por eso es preciso determinar si el control interno influye en la micro y pequeñas empresas nacionales.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Una característica importante en las pymes es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las pymes es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa. (Aguirre & Armenta, 2012).

En la actualidad las empresas mypes se vienen desarrollando y ajustándose a las necesidades de los clientes, según los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, en el año 2013 existía un total de 28 mil 234 empresas comerciales en el Perú con ventas anuales mayores a 555 mil nuevos soles (150 UIT). Según el segmento empresarial de las 28 mil 234 empresas, 23 mil 279 se encuentran clasificadas como pequeña empresa que representa el 82,5%, el segmento de gran empresa tiene a 3 mil 707 empresas (13,1%) y el segmento mediana empresa registra mil 248 empresas comerciales (4,4%). (INEI ,2014)

En las empresas que comercializan, que se dedican a la compra y venta estas afrontan un gran riesgo por la gran cantidad de mercadería, una de las cosas más importantes es tener el control de ésta, qué se tiene, qué falta, qué excedente hay, y aun si nuestro negocio no maneja una extensa cantidad de productos, el control de inventarios se vuelve indispensable para que pueda fluir la empresa sin retrasos indeseados y sobre todo, sin pérdidas de capital. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Por lo expuesto se propone el siguiente enunciado del problema: ¿las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021?

Para dar respuesta al enunciado se plantea el siguiente objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021. Del objetivo general se desprenden los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del 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 empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021.

3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en las micro y pequeñas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L” Chimbote, 2021.

La presente investigación se justifica, porque permitirá conocer el estado de control interno las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L. Chimbote 2021. para implantar propuestas de mejoras. También, este proyecto se justifica por que propone analizar el problema que tienen las micro y pequeñas empresas nacionales y cómo influye en el control interno de las mismas. El presente trabajo ayudará con el fortalecimiento y conciencia que deben tener las empresas en el control interno, ya que en toda empresa es la fuente de superación para poder liderar y generar fuentes de ingresos.

También se justificará para que esta investigación ayude a otros profesionales a poder evaluar la influencia que tiene el control interno en las micro y pequeñas empresas para poder realizar un análisis comparativo y de ayuda en la búsqueda de otras investigaciones.

La investigación fue de tipo no experimental, descriptivo, individual, comparativo y cualitativo de acuerdo a los objetivos para el recojo de información fue dirigida a una sola empresa por eso es de caso y se utilizó fichas bibliográficas, encontrando los siguientes resultados:

En cuanto a los principales resultados del estudio, se puede mencionar: Respecto al objetivo específico N°01: los antecedentes indican que las implementaciones del control interno son importantes porque permite identificar los puntos débiles,

y así minimiza los riesgos y maximiza las oportunidades para el cumplimiento de las metas. Respecto al objetivo específico N° 2: después de realizada la encuesta al gerente general de la empresa, en donde los resultados describen las que la empresa cuenta con personal bien instruidos, capacitados y de perfil competitivo de acuerdo al cargo de trabajo que ocupe dentro de ella, puesto que los trabajadores tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades encomendadas. Además, la comunicación es fluida en todos los niveles de acuerdo a sus áreas. Respecto al objetivo específico N°03: los autores consideran que la implementación de un eficiente control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo y desenvolvimiento de las actividades, por lo cual llevaría al éxito las empresas y generen utilidades, además previene y detecta malos manejos en las diferentes áreas de las empresas. En la empresa SIDECOM REPRESENTACIONES E.I.R.L. se encontró un control interno poco estable. Finalmente, la principal conclusión del trabajo tanto en las empresas del Perú como en la empresa estudiada, indican que la aplicación de un eficiente control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las pymes y su consecuente desarrollo. En este trabajo de investigación queda demostrado que es importante la implementación del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresa cuenta con beneficios, como eficiencia, eficacia y sus informaciones son más reales y a tiempo necesario.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todas aquellas investigaciones realizadas sobre la variable en estudio y sector o rubro de la investigación, pero en un contexto fuera de Perú. A continuación, se exponen los antecedentes internacionales considerados relevantes para esta investigación:

Rosiris (2013), Tesis: *“lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (minamb), dirección estatal ambiental monagas”*. Presentada en la Universidad De Oriente Núcleo De Monagas para optar por el título de Licenciado en Administración. En trabajo se identificó que el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una organización, sobre esta base se formuló la siguiente pregunta principal ¿Será efectivo el sistema de control interno aplicado por el Departamento de Almacén del MINAMB para el manejo de los inventarios? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Proponer lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el Departamento de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, Maturín Estado Monagas. Se realizó una investigación de campo, por cuanto la información fue recabada directamente y de fuentes primarias del Departamento de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Se llevó a cabo un estudio descriptivo, ya que se obtuvo la información directamente del

proceso al cual son sometidos los inventarios, se detalló con cautela cada uno de los pasos seguidos por la institución, el universo objeto de estudio estuvo representado por (8) empleados a los que se le aplicó un cuestionario, estos se encontraban involucrados en la problemática existente en el Departamento de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Las técnicas que se utilizaron fueron Recopilación y Análisis Documental, Observación Directa, Entrevista no Estructurada, Cuestionario. El resultado más importante muestra que de acuerdo a los resultados obtenidos se visualiza que del 100% de la población encuestada el 87% dice que si cuenta con un manual de procedimientos de entrada y salida y el otro 13% indicó que no, también nos indica que del 100% de la población encuestada el 88% de la población encuestada señaló que nunca aplican registro de entrada de materiales, el otro 12% manifestó que a veces. De acuerdo a los resultados obtenidos se visualiza que del 100% de la población encuestada el 75% de la población encuestada señaló que nunca aplican registro de salida de materiales, el otro 25% manifestó que a veces. La conclusión más relevante en esta investigación es que, la falta de controles eficientes con respecto a las entradas y salidas de materiales en el Departamento de Almacén, pueden provocar pérdida de tiempo, costos y un descontrol contable por no llevar la información preliminar de la existencia real de los materiales.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todas aquellas investigaciones realizadas sobre la variable en estudio y sector o rubro de la investigación, dentro del ámbito peruano, en todas sus regiones. A

continuación, se exponen los antecedentes nacionales considerados relevantes para esta investigación:

(García Herrera & García Mandamientos, 2019), realizaron una tesis titulada, *“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA TERRACLIMA J&A E.I.R.L.-PIURA, 2019”* para titulación de contador público, con el objetivo de elaborar una propuesta de mejora para el sistema de control interno para la compañía TERRACLIMA J&A E.I.R.L., durante el año 2019. El estudio se elaboró bajo una metodología de enfoque descriptivo de tipo no experimental, se aplicó una encuesta a uno de los doce trabajadores de la empresa con el fin de obtener la información necesaria para la elaboración de la propuesta de mejora del sistema de control interno. En base a los resultados obtenidos los autores concluyeron en que el control interno de la empresa, si bien existe, representa fallas de estructura que deben ser mejoradas. Así, se propuso como algunas de las mejoras, elaborar la implementación de los siguientes: un Manual de Organización y Funciones (MOF), un organigrama, un libro de reclamaciones a disposición de los clientes, e implementar arqueo de caja periódicos, así como implementar un control interno a partir de la gestión de riesgos.

Hemeryth & Sánchez (2013), en su tesis: *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013”*;

presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, tesis para optar por el título de Contador Público y Licenciado en Administración. En esta investigación de control interno se detectaron deficiencias, sobre esta base se identificó la siguiente problemática mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento, en base a esta se formuló la siguiente pregunta principal ¿En qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013?. Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo experimental: en lo cual se empleó las siguientes técnicas e instrumentos: observación directa, entrevistas y cuestionario. La muestra estuvo conformada por 5 almacenes de la empresa Constructora A&A S.A.C, el resultado más destacado muestra que Según el cuestionario

Respecto a la Estructura Organizativa respecto al área de almacenes no está definida, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto. El 80% del personal encargado de los almacenes dice estar debidamente calificado para realizar su trabajo y el 20% representado por el almacenero de Huanchaco quien solicito ser capacitado más en lo referente al manejo del sistema, ya que siempre la información fue registrada por un asistente contable, siendo para él nueva esta función. El 80% del personal cuenta con los equipos adecuados y necesarios para realizar su trabajo de manera eficiente y el 20% representado por el almacenero del almacén central de Huanchaco por no tener aun el montacargas que está en proceso de cotización para su adquisición. La conclusión más relevante en esta investigación es que Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de loa almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todas aquellas investigaciones realizadas sobre la variable en estudio y sector o rubro de la investigación, dentro del ámbito de la región Cajamarca. A continuación, se

exponen los antecedentes regionales considerados relevantes para esta investigación:

Albujar (2014), Tesis: *“análisis de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014”*, presentada en la universidad católica de Chimbote, para optar el título de contador público, los inventarios son medios de absorción de varias clases de elementos perturbadores tales como pérdidas, robos, sustracciones, malos manejos que origina desconciertos en el almacén, perjudicando la actividad de la empresa, reflejado en los estados financieros. Por lo anteriormente expresado el enunciado de la investigación es ¿Cuáles son las principales características del análisis del sistema de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014? Siendo el objetivo general: describir las características del análisis de sistema de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014. la investigación tuvo como objetivo general, demostrar el análisis del sistema de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014. la investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental. La técnica fue la encuesta, el instrumento el cuestionario diseñado con 22 preguntas relacionadas a la investigación. Obteniéndose como principales resultados que el análisis de sistema de control interno en el área de almacén corresponde a empresas relativamente nuevas en el mercado, que el 70% tiene hasta 10 colaboradores, que el 60% cuentan con un capital propio, que el 90% tiene como objetivo principal obtener

ganancias, el 905 son asesoradas profesionalmente para un mejor manejo de inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en los almacenes, solo el 40% de los ajustes de inventarios son autorizados por un responsable y un 20% para el retiro de materiales y ajustes de inventarios. La conclusión más relevante en esta investigación es que, los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores que desconocen los mecanismos de control interno en el sistema de inventarios que permita a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales.

Anticona (2016), en su investigación titulada: “El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación. Concluyó que: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina, existe un código de ética de la empresa que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a

que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todas aquellas investigaciones realizadas sobre la variable en estudio y sector o rubro de la investigación, dentro del ámbito de la región Cajamarca, distrito y provincia de Cajamarca. A continuación, se exponen los antecedentes locales considerados relevantes para esta investigación:

Arteaga & Olgún (2014), Tesis: “*LA MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L - AÑO 2014*” presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, tesis para optar el título de contador público, En este trabajo se ha identificado deficiencias encontradas en su control interno, sobre esta base se identificó la siguiente problemática: ¿De qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L -año 2014? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – año 2014, luego se contrastó la hipótesis principal: La mejora en el sistema de control interno de logística influye significativamente en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR

EIRL -año 2014. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada en la cual se empleó: análisis documental, entrevista y encuestas. La muestra estuvo compuesta por los 20 trabajadores del área de logística de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L el resultado más destacado muestra que Según el cuestionario el 85% del personal del área responde que los encargados de almacén no llevan un registro constante de los inventarios, ya que no manejan documentos como notas de ingresos de mercadería y el encargado de tener actualizado el inventario de los productos es el área contable mediante las facturas de compras. El 80% del personal encuestado en el área opina que nunca se hacen inventarios físicos periódicos ya que la toma de inventarios se realiza una vez al año, al cierre del ejercicio, mediante un conteo físico de las existencias en almacén para posteriormente compararlos con lo que refleja los registros, El 100% de las personas encuestadas responden que no se controlan el máximo y mínimo de inventario por cada una de las mercaderías que se adquiere y almacena, debido a que la empresa no tiene establecido un stock máximo y mínimo por producto. La conclusión más relevante en esta investigación es que, el sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

Gutiérrez (2016), en su investigación titulada: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. La metodología fue descriptiva-bibliográfica y de caso, y llegó a la siguiente conclusión: El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, la mayoría de empresas del sector comercio no aplica debidamente los componentes del control interno; encontrándose muchas deficiencias en los diversos componentes del control interno, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Informe caso

COSO I

El auditor moderno (2017) Es conocido por todos como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común. El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado para todos, existiendo diversas definiciones que generaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento. La organización COSO publicó el informe

COSO I, integrando los diversos conceptos en una sola definición: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ❖ Fiabilidad de la información financiera
- ❖ Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables”

COSO II

Para el año 2004 la organización COSO mostró más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre. COSO-ERM define la Gestión de Riesgos como: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia y en toda la entidad y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización y gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporciona una seguridad razonable sobre el logro de objetivos.”

COSO-ERM es una herramienta para la identificación, evaluación y gestión del riesgo, le da mucha importancia a los eventos previo a que se materializarse el riesgo.

Es muy importante tener en cuenta que COSO-ERM no sustituye el marco de control interno, pasa a ser parte integral y permite la mejora en las prácticas de control interno. Ayuda a la organización a visualizar el riesgo de los eventos negativos o positivos, o denominados como amenazas u oportunidades.

COSO III

Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I. Lo que diferencia el Coso 2013 con Coso 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes y que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización.

Albert Salvador (2016) ¿Qué se puede Obtener a través de COSO?

- ❖ Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.

Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

- ❖ Transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización: Desde la Alta Dirección hasta el último empleado.

Ventajas de Coso

- ❖ Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- ❖ Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- ❖ Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- ❖ Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- ❖ Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- ❖ Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

2.2.2. Teoría De Control:

(Anónimo 2017) El Control es un Proceso Administrativo muy ligado con la Planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los

resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente.

Podemos definirlo como: La función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

2.2.3. Definición Control Interno:

Beltrán (2013) citando el informe COSO nos dice que el Control Interno es un proceso llevado a cabo 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 dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. También interpreta que el control interno es un plan de organización que permite que todas las instancias de la organización se involucren y comprometan activamente en el ejercicio del control, al entender que cada uno, desde su ámbito de acción, colabora para la obtención de óptimos resultados coherentes con el objeto social y las funciones asignadas. Por esto, el control es un medio y no un fin en sí mismo, ya que en una entidad se podrá decir que hay un adecuado Sistema de Control Interno, en la medida, en que este le permita alcanzar sus metas y objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente, reduciendo al máximo el riesgo de ocurrencia de hechos no deseados y promoviendo el buen funcionamiento de la misma.

Romero (2012) El control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. También propuesto como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales.

2.2.4. Componentes Del Control Interno:

El informe COSO indica que control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

A) Ambiente De Control.

Beltrán (2013) El ambiente de Control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente que influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la Entidad; la filosofía y el estilo de operación de la Administración.

B) Valoración de Riesgos.

La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

C) Actividades de Control.

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

D) Información y Comunicación.

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y Controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos.

E) Supervisión y Monitoreo.

Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Incluye actividades regulares de Administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo.

2.2.5 Teoría de control interno:

(Anónimo 2017) El Control es un Proceso Administrativo muy ligado con la Planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente.

El control interno es importante para:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Velar porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

2.2.6. Objetivos del control interno:

Según la Contraloría General de la República (2014), los objetivos del control interno son:

- ✓ Eficacia y eficiencia en las operaciones: Es la capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos y producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera: Es la elaboración y publicación de los estados financieros confiables y toda otra información que pueda ser publicada.
- ✓ Cumplimiento con las leyes y normas que sean aplicables: Las cuales está sujeta la organización para evitar efectos perjudiciales para la reputación de la organización, contingencias y otros eventos de pérdidas demás consecuencias negativas.

2.2.7. Tipos de control interno

Los tres principales tipos de control interno que te ayudarán a mejorar las operaciones de tu negocio y a cuidar los recursos, esfuerzos y ambiente laboral dentro de tu empresa. Estos controles ayudan a la prevención, detección

y corrección de errores y riesgos. Debes saber que cualquier tipo de control interno se implementa con el fin de lograr los siguientes objetivos:

- ✚ Proteger los activos.
- ✚ Proporcionar la seguridad de los datos contables, así como verificar su precisión.
- ✚ Promover la eficacia operativa.
- ✚ Cumplir las políticas gerenciales.

2.2.7.1. Control interno preventivo

Este tipo de control tiene como objetivo prever riesgos de errores o fraudes; es decir, se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y ayude a prevenir la pérdida de activos. El primer paso para implementar un control interno preventivo es establecer la visión y misión de la empresa, acompañada de un código de conducta en el cual se pongan las reglas claras de lo que la organización espera de cada uno de sus colaboradores. Después, se requiere definir y delimitar cada uno de los puestos de trabajo, de esa forma, se tendrán claras las responsabilidades de todos los integrantes de la compañía.

Un punto muy importante a tomar en cuenta es conocer los antecedentes de los colaboradores, proveedores y clientes, para verificar que correspondan con los valores de la empresa para lograr relaciones a largo plazo. La división de responsabilidades también es clave para un control preventivo. Se deben separar las funciones en diversas áreas y personas y establecer procesos operativos bien definidos. Algo que debes considerar es contar con un software que ayude a los integrantes de tu organización a llevar los controles de sus funciones. Considera

que existe la probabilidad que los controles preventivos fallen por lo que necesario contar con controles de detección.

2.2.7.2. Control interno de detección

Este tipo de control ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y ayudan a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales. La función de dicho control es detectar alguna variación significativa en los informes de las diversas áreas para que la administración pueda calcular los posibles costos y llevar a cabo una acción correctiva. Los controles de detección pueden enfocarse en:

- ✚ Supervisión
- ✚ Revisión de registros
- ✚ Auditorías de sistemas
- ✚ Archivos comprobadores de integridad

En los procesos operativos, estas tareas de detección las puedes realizar a través de software específico, el cual podrá ponerte en alerta ante una posible falla dando paso a la aplicación de medidas correctivas para evitar daños como la pérdida de activos, recursos e incumplimiento de políticas.

2.2.7.3. Control interno correctivo

Es necesario que tu negocio implemente controles correctivos para solucionar los problemas que fueron detectados cuando el control preventivo falló. Se trata de la corrección de algo no deseado. Cuando se identifica un

error o irregularidad, las actividades de control correctivo deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores.

Las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que han resultado afectadas, con el objetivo de verificar que no se presente el mismo problema a futuro. Algunas empresas impulsan el uso de buzones o medios de denuncia en donde los colaboradores pueden comunicar ciertas prácticas fuera de lo normal y que contravienen las políticas de la compañía.

De igual forma, la aplicación de revisiones o auditorías de sorpresa, para evitar que algún colaborador intente tapar ciertas irregularidades. En la organización la comunicación debe ser fluida, constante y transparente para que genere confianza en todos los integrantes. Los controles ayudan a mantener una empresa organizada respecto a su información financiera y administrativa, así como en cada parte de sus operaciones; de esta manera, la competitividad y productividad del negocio aumenta. Toma en cuenta que ya existen software que pueden ayudarte a tener un mejor control de tus actividades, los cuales facilitarán mucho el seguimiento y cumplimiento de las normas que tu negocio implemente de acuerdo a los objetivos que persigue.

2.2.8. Clases principales del control interno

Cuellar (2003). En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. La

clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

Control administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Ejemplo: Que los trabajadores de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores. Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los Auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar una evaluación de los mismos hasta donde consideren sea necesario para lograr una mejor opinión. El control administrativo se establece de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

Control contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados.

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- ✚ Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- ✚ Se registren las operaciones como sean necesarias para 1) permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y 2) mantener la contabilidad de los activos.
- ✚ el acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- ✚ Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

2.2.9. Fases de control interno

Para Salirrosas (2015), las fases del control interno son:

- **Planificación:** Comprende además las acciones orientadas a la formación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad.
- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad donde se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales y a nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continúa.

2.2.10. Teoría de Empresa

(García 2016) Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos.” “Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.”

2.2.10.1. Tipos de empresa

2.2.10.2 Según el sector de actividad:

Empresas del sector primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc. Empresas del sector secundario o industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc. Empresas del sector terciario o de servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.10.3. Según la propiedad de capital

Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- Empresa privada: La propiedad del capital está en manos privadas
- Empresa pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

2.2.10.4. Según el ámbito de actividad

La clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:
Empresas locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
Empresas provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país. Empresas regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

Empresas nacionales: Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación. Empresas multinacionales: Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.10.5. Según su forma jurídica:

Según su forma jurídica, las empresas se clasifican en términos en:

- ✓ Unipersonal: El empresario o propietario, va a responder de manera ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- ✓ Sociedad colectiva: En esta clase de empresas, los socios van a responder de forma ilimitada con su patrimonio.
- ✓ Cooperativas: Este tipo de empresas no tienen fines de lucro y son formadas con el fin de satisfacer los intereses socioeconómicos de los que forman parte de este tipo de empresas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- ✓ Comanditarias: Poseen dos tipos de socios: los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- ✓ Sociedad de responsabilidad limitada: Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- ✓ Sociedad anónima: Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.10.6. Según el tamaño de la empresa

Teoría de las Micro y pequeñas empresas

El artículo 4° del Decreto Supremo N° 007-2008-TR - Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Ley MYPE), define a la micro y pequeña empresa como “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Definición de micro y pequeña empresa

Según Gomero (2015), la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. La Micro y Pequeña Empresas, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Art. 2° Ley 28015).

III. Hipótesis

Esta investigación no presentó hipótesis, pues es cualitativa, exploratoria, documental y de caso. La investigación cualitativa según Millán, no requiere necesariamente de una hipótesis, debido a que no se parte de una suposición, debido a que no se puede medir el fenómeno en estudio (Millán, 2008).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

La investigación fue cualitativa y de diseño bibliográfico – documental – descriptivo y de caso. Es no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y de las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se le encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipulo ninguna información, es descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, es bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes. Es documental porque también se han revisado algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente es de caso porque se limitó a investigar a una sola empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Está constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales.

4.2.2. Muestra

Se tomó como muestra la empresa Sidecom representaciones E.I.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables:

Titulo	Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Si	No
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Sidecom representaciones E.I.R.L.”	Control interno	Proceso que formaliza los principios relevantes que son implícitos en un sistema con control interno efectivo (Frias, 2016).	-Ambiente de control. -Evaluación de Riesgo - Actividad de control -Información y comunicación -Supervisión y monitoreo	-Objetivos y estrategias - Manual de organización -Capacitación laboral - Control de calidad - Registro de inventario		

Chimbote, 2021.				- Abastecimient o de almacén -Planificación de compras. -Coordinación con proveedores.		
--------------------	--	--	--	---	--	--

4.4. Técnicas e instrumentos:

4.4.1. Técnicas:

La técnica que se aplicó en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista. A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación)
"La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio, Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

4.4.2. Instrumentos:

En cuanto a los instrumentos se utilizó, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.5. Plan de análisis:

- ✓ Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.
- ✓ Para conseguir el objetivo 1, se tuvo en cuenta la revisión de la literatura y de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.
- ✓ Para conseguir el objetivo 2, se tuvo en cuenta la recolección de datos de un cuestionario que se aplicó a la empresa en estudio para proponer

las estrategias que van a mejorar sus condiciones financieras de la empresa.

- ✓ Para conseguir el objetivo 3, se explicó la relación que existe de la variable estudiada de control interno en la mejora de las pymes y de la empresa en estudio.

4.6. Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivo específicos
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Sidecom representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021.	¿las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del 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 empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021. 3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021.

4.7. Principios éticos:

La presente investigación cumple con los siguientes componentes de la ética (ULADECH-católica, 2019):

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador

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

Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica. - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

CUADRO N°1

OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO

AUTOR	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
ROSIRIS (2013)	Este autor afirma que el control de entrada es irregular igualmente lo que es el de salidas de materiales notando la insatisfacción por parte de ellos respecto a la recepción y despacho de los materiales. Con un control más eficiente establecerían el nivel mínimo para responder los materiales faltantes y así evitar que se queden sin rubros para el desenvolvimiento de las actividades diarias del mismo.	Establecen que una de las oportunidades de la empresa es que el personal está de acuerdo con la propuesta de implementar nuevos lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios, lo que consideran una excelente oportunidad para el departamento de

		almacén por cuanto el existente es muy viejo.
(GARCIA HERRERA & GARCIA MANDAMIENTOS, 2019)	los resultados obtenidos los autores concluyeron en que el control interno de la empresa, si bien existe, representa fallas de estructura que deben ser mejoradas.	Establecen que una de las oportunidades de la empresa para evitar riesgos, sería la implementación de un Manual de organización y funciones (MOF) y realizar arqueos de caja periódicos.
HEMERYTH & SÁNCHEZ (2013)	Este autor asegura que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró	Establecen que una de las oportunidades de la empresa, es la disminución de riesgos, mediante el inventariado de los activos fijos. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que

	<p>desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento y no contaban con un manual de procedimientos, lo que generaba desorden y Congestionamiento en dicha área.</p>	<p>permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.</p>
<p>ALBUJAR (2014) ANTICONA (2016)</p>	<p>Determinan que solo el 30% de las empresas encuestadas realiza su adquisición de mercaderías de acuerdo al plan anual de compras y un reducido 20% realiza retiros de materiales son autorizados por el funcionario responsable, lo que evidencia que la mayoría no cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso. También se observa que solo el 40% de las empresas encuestadas tienen</p>	<p>Una buena oportunidad sería que estas empresas estén bien asesoradas profesionalmente para un mejor manejo de inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en los almacenes.</p>

	<p>bien claro la responsabilidad para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia, lo cual es de gran ayuda para las empresas. Mientras el 60% no ha implementado aún las normas del control interno.</p>	
<p>ARTEAGA & OLGUIN (2014) GUTIÉRREZ (2016)</p>	<p>Estos autores nos dicen que la empresa no cuenta con formatos de control, tales como: nota de entrada a almacén, requisición de materiales, nota de despacho de materiales. Si bien se cuenta con un Kardex, este no es actualizado oportunamente. Determinan que no se cuenta con métodos que permitan llevar un adecuado control de las actividades. El control se hace de manera empírica, teniendo</p>	<p>Así mismo Determina que la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera determina es un éxito ya que actualmente el sector industrial y comercial de plásticos ha presentado un continuo crecimiento y se proyecta a seguir haciéndolo, por ende es de vital importancia un adecuado manejo de las</p>

	en cuenta el desarrollo de las actividades encomendadas.	funciones, políticas y procedimientos logísticos para su permanencia en el mercado.
--	--	---

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021.

CUADRO N°02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

Factores relevantes	Preguntas	Resultado	
		Oportunidades	Debilidades
AMBIENTE DE CONTROL	¿La empresa tiene un sistema de control Interno implementado?		X
	1. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de	X	

	integridad, confiabilidad y oportunidad?		
	2. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
	3. la entidad está integrada por personal capacitado con la debida experiencia y el tiempo de servicio Apropiado?		X
	4. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	1. ¿Se han establecido y difundido políticas y lineamientos empresariales?	X	
	2. ¿Identifica los riesgos potenciales de sus actividades en el área de almacén?	X	

	3. ¿Tiene implementadas medidas de prevención ante posibles problemas potenciales en el área de almacén?	X	
	4. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa en el área de almacén?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL	2. ¿La mercadería se encuentra almacenada en forma segura y ordenada para facilitar su manejo, localización y control?	X	
	3. ¿Se capacita al personal en cuanto al procedimiento de las actividades?	X	
	4. ¿Cuenta con asesoría contable para el registro de	X	

	sus operaciones y declaraciones tributarias?		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1. ¿Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la Empresa?	X	
	2. ¿Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones?	X	
	3. ¿Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas?	X	
	1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las	X	

SUPERVISION Y MONITOREO	actividades de la empresa en el área de almacén?		
	2. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones Correctivas?	X	
	3. ¿Cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del Almacén?	X	
	4. ¿Considera importante la contabilidad para el control de los recursos productivos, económicos y financieros de la Empresa?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente general de la empresa Sidecom representaciones EIRL.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar la importancia de la implementación del control interno las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L. Chimbote, 2021.

CUADRO N°03

EXPLICACIÓN DE RESULTADOS

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OPORTUNIDADES OBJETIVO ESPECÍFICO 2	EXPLICACION
AMBIENTE DE CONTROL	(Garcia Herrera & Garcia mandamientos, 2019) los resultados obtenidos los autores concluyeron en que el control interno de la empresa, si bien existe, representa fallas de estructura que deben ser mejoradas.	La entidad no cuenta con un sistema de control interno, ni manuales de organización y funciones que ayuden eficientemente y eficazmente al desarrollo diario de sus actividades.	El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Uno de los factores relevantes en dicho componente sería La

			implementación de un manual de organización de funciones, y así ayuda a saber las responsabilidades de cada trabajador.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Arteaga & Olguín (2014). El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. El manejo de las existencias (entradas y salidas) es registrado mediante el uso de un Kardex. Si bien se cuenta con un Kardex, este no es	En la empresa si se identifican los riesgos, tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades.	Identificar y analizar riesgos relevantes para el logro de los objetivos. Y para estos riesgos las empresas deben contar con una buena implementación del sistema del control interno ya que ayudara a tomar medidas necesarias y

	actualizado oportunamente.		erradicar dichos riesgos.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Albujar (2014) Determina que solo el 30% de las empresas encuestadas realiza su adquisición de mercaderías de acuerdo al plan anual de compras y un reducido 20% realiza retiros de materiales son autorizados por el funcionario responsable, lo que evidencia que la mayoría no cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso. También se	La empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)	Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. Al no contar con un Manual de Organización y Funciones (MOF), la empresa no plasmará parte de la forma de la organización y esto importante ya

	<p>observa que solo el 40% de las empresas encuestadas tienen bien claro la responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia, lo cual es de gran ayuda para las empresas. Mientras el 60% no ha implementado aún las normas del control interno.</p>		<p>que sirve como guía para todo el personal.</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Hemeryth & Sánchez (2013). La entidad no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación,</p>	<p>los sistemas de información con el que dispone la unidad, mejoran la información oportuna, actual y</p>	<p>Implementar sistemas de información y tecnología ya que es un medio para incrementar la productividad y competitividad. Si</p>

	<p>afirma que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.</p>	<p>accesible, para la toma de decisiones. Además Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas.</p>	<p>las empresas implementaran un sistema de control Interno, este serviría de ayuda, para reconocer sus puntos críticos para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable.</p>
<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>Rosiris (2013) Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría no cumple con los controles</p>	<p>La empresa realiza un monitoreo continuo en el área de almacén, de esta manera los problemas son detectados y comunicados con prontitud a los responsables del área</p>	<p>el monitoreo y la supervisión continúa de las actividades realizadas en cada área, ayudarán en la toma de decisiones de manera oportuna,</p>

<p>necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, visualizando claramente que el personal manifestó que el proceso de entradas de materiales es regular ya que las actividades que se deben realizar dentro de este proceso, no se cumplen en su totalidad, de la manera correcta.</p>	<p>para la toma de decisiones. La empresa establece que el monitoreo y evaluación continua en toda empresa, ayuda en la toma de decisiones de manera oportuna.</p>	<p>así como también el realizar una supervisión adecuada, servirá para vigilar que los encargados, cumplan con las funciones encomendadas</p>
--	--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los objetivos específicos 1 y 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Rosiris (2013), Manifiesta que con las oportunidades de un control interno más eficiente mejoran las oportunidades en las micro y pequeñas empresas nacionales, también

establecerían el nivel mínimo para responder los materiales faltantes y así evitar que se queden sin rubros para el desenvolvimiento de las actividades diarias del mismo. Arteaga & Olgúin (2014), Afirma que la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera determina es un éxito en el sector industrial y comercial. Albujar (2014), observa que solo el 40% de las empresas encuestadas tienen bien claro las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia en lo cual es de gran ayuda para las empresas.

Rosiris (2013), Arteaga & Olgúin (2014) y Albujar (2014), indican que las oportunidades de un eficiente control interno mejoran las posibilidades como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo y desenvolvimiento de las actividades diarias, por lo cual llevaría al éxito las empresas y generen utilidades. Por otra parte, es importante resaltar lo mencionado por el autor Hemeryth & Sánchez (2013), quien indica la desorganización y deficiencias dentro del proceso de almacenes que hay; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamientos dentro de dicha área, lo cual es desfavorable para las empresas.

Las empresas micro y pequeñas empresas nacionales al contar con una buena implementación de un sistema de control interno, ayuda a obtener de manera oportuna, confiable y precisa la información económica, rentable y financiera permitiéndole la toma de decisiones adecuadas de acuerdo a los puntos críticos que han sido demostrados en la información brindada.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente se llegó a conocer que la empresa no cuenta con un control interno implementado completamente y de no existir, la improvisación y los errores sistemáticos sustituyen prácticas adecuadas del registro, afectándose el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros, también se identifica que no cuenta con el MOF la cual ayudarían a garantizar la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones logrando el desarrollo de la empresa.

El área de inventarios de la empresa Sidecom representaciones E.I.R.L. cuenta con personal bien instruidos, capacitados y de perfil competitivo de acuerdo al cargo de trabajo que ocupe dentro de ella, puesto que los trabajadores tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades encomendadas. Además, la comunicación es fluida en todos los niveles de acuerdo a sus áreas.

La unidad estudiada también identifica de los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades, sistema de kardex computarizado, cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

Tanto en el antecedente de García Herrera & García mandamientos (2019) como en el nuestro se evidencio la falta de un sistema de control interno, El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

Respecto al componente evaluación de riesgo

En el antecedente de Arteaga & Olguín (2014) El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Mientras nuestra entidad si se identifican los riesgos, tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades. Entonces es importante identificar y analizar riesgos relevantes para el logro de los objetivos. Y para estos riesgos las empresas deben contar con una buena implementación del sistema del control interno ya que ayudara a tomar medidas necesarias y erradicar dichos riesgos.

Respecto al componente actividades de control

El antecedente Albuja (2014) y nuestra entidad no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. Al no contar con el MOF, la empresa no plasmará parte de la forma de la organización y esto importante ya que sirve como guía para todo el personal.

Respecto al componente información y comunicación

Hemeryth & Sánchez (2013) La entidad no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, afirma que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En la empresa los sistemas de información con el que dispone la unidad, mejoran la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones.

Además, Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

El monitoreo y la supervisión continúa de las actividades realizadas en cada área, ayudarán en la toma de decisiones de manera oportuna, así como también el realizar una supervisión adecuada, servirá para vigilar que los encargados, cumplan con las funciones encomendadas

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Al realizar el análisis de los resultados, con respecto a los estudios encontrados podemos tener un alcance actual del estado del control interno en estas empresas que sirva de base para su mejora.

Para lograr establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las empresas comerciales del Perú se ha concluido en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención para lograr posibilidades de mejora deben hacer uso de los recursos adecuadamente, así mismo se establece que el control interno permite una mejor organización y gestión para lograr los objetivos y metas empresariales garantizando que cada uno de los procesos, políticas, y actividades se realicen de manera adecuada, la implementación del control interno va a influir logrando resultados de gestión eficientes, ya que la mayoría no tiene

implementado un sistema de control interno. han determinado que el control interno de inventarios es un factor influyente en el desarrollo económico de las empresas comerciales del Perú, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas comerciales y su consecuente desarrollo.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que la empresa de estudio presenta varias fortalezas que le han permitido desarrollar sus actividades y mantenerse en el mercado del sector ventas. La empresa cuenta con objetivos, metas y estrategias bien definidas, las cuales están establecidas en un plan estratégico, cuenta con un sistema de vigilancia en el área de inventarios, lo que permite mantener el almacén seguro, la empresa tiene implementado un sistema de kardex que le permite tener información sobre el ingreso y las salidas de la mercadería.

Pero se obtiene también que carece actualmente de la implementación adecuada de su sistema de control interno haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión, el no contar con un sistema implementado, todo lo mencionado se realiza de manera improvisada y con errores sistemáticos, también se identifica que no cuenta con un Manual de Organización y Función la cual ayudarían a garantizar la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones logrando el buen desarrollo de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que el control interno si mejoran las posibilidades de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Sidecom representaciones E.I.R.L. con el fin que este ayudará a detectar y prevenir posibles errores que se estén dando durante las actividades de las empresas. También es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, ya que el control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional con eficiencia y eficacia.

6.4. Conclusión general

En este trabajo de investigación queda demostrado que es importante la implementación del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, así también el caso de la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas. Dicho esto se concluye que toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el buen funcionamiento de éstas, asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos ya sea a corto, mediano o largo plazo.

Aspectos complementarios

Propuesta de mejora

Debido a que las falencias del control interno en la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L. son mínimas mi propuesta de mejora es crear una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación. Esta preparación consiste en comunicar a las personas qué se quiere hacer y saber transmitir la importancia del control y sus beneficios para la organización e incluso para cada persona individualmente. Una posible forma de inculcar estos conceptos es mediante una capacitación. Además, debemos implementar un manual de organización y funciones (MOF), el MOF contiene, esencialmente la estructura organizacional y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa. También se suelen incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación.

Referencias Bibliográficas

- Actualícese (2014) *¿Qué es una Empresa Comercial?, Actualícese/Comercial, Perú.*
Recuperado de <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>
- Albujar (2014) *.En su Investigación de proyecto de Tesis: “Análisis de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014”, Perú.* Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Anticona, D. (2016). El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1
- Arteaga & Olgún (2014) *.En su Investigación de proyecto de Tesis: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014”, Perú.* Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Artículos Informativos (2017). *Artículos y Documentos Informativos, Gestión de Inventarios, Perú.* Recuperado de <http://www.articulosinformativos.com/Manejo de Inventario-a862351.html>
- Beltrán L. (2013). *El Control Interno, Definición Teórica, Capítulo 2, Publicado el 30 de Mayo del 2013, Perú.* Recuperado de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap02/cont01.html>

Beltrán L. (2013). *El Control Interno, Componentes de la Estructura del Control Interno, Capitulo 7, Publicado el 30 de Mayo del 2013, Perú. Recuperado de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap07/cont01.html>*

Bilick G. (2013). *De la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina. Publicado el 30 de enero del 2013; Disponible en: <https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria05.pdf>*

Conduce tu empresa (2012). *Control Empresarial: Definición, proceso, tipos, áreas de control, publicado el 04 de agosto del 2012, recuperado de <http://blog.conducetuempresa.com/2012/01/control-empresarial-definicion-proceso.html>*

Consultora Deloitte. (2020, 09 de junio de 2020). *¿Qué es el control interno de una empresa? Recuperado de <https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>*

Cook and Winkle (2006). Auditoría Tomo I Editorial Félix Varela, Cuba.

Chuquino (2015). *Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta, publicado el 17 de octubre del 2015, en su portal: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>*

Cuellar (2003). Clasificación del control interno, publicado el 24 de noviembre del 2003, en su portal <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

Enciclopedia de Tareas (2010). *Documentos y Artículos, ¿Qué son los Inventarios?*, Publicado el 13 de Abril del 2010, Recuperado de <http://www.encyclopediadetareas.net/2010/08/que-son-los-inventarios.html>

El auditor moderno. (2017, 17 de enero de 2017). *El informe COSO*. Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

El empresario (2015). *El porqué de los Inventarios en las Empresas, Perú*. Recuperado de <http://elempresario.mx/almacenes/porque-los-inventarios-empresas>

FIAEP (2018). *Control y manejo de Inventario y Almacén, Perú*. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

Frias, I. (2016, 13 de junio de 2016). *El control interno en las empresas*. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Garcia Herrera, J. E., & Garcia Mandamientos, E. M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo de la empresa Terraclima J & A E,I,RL, – Piura, 2019*. (Título de contador público), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13398?show=full>

Gestiopolis (2012) *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación*, Publicado el 19 de Agosto del 2012. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Gutiérrez, H. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015*.

(Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>

Henostroza (2013). *En su Investigación de proyecto de Tesis: "Caracterización de gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013", Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>*

INEI. (2014). *Características Económicas y Financieras de las Empresas Comerciales en el Perú. INEI. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1264/cap02.pdf*

García & Casanueva (2014). *En su libro Prácticas de la Gestión Empresarial"*, publicado el 13 de Noviembre de 2014, también ubicado en: <https://prezi.com/tetr8gijulcj/julio-garcia-y-cristobal-casanueva-autores-del-libro-pract/>

Guajardo (2013). En su libro: *contabilidad Financiera*, Sexta Edición, McGraw-Hill, México 2013, página. 19.

Millán, T. (2008). Investigación cualitativa. Recuperado de <https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>

Rocha, H. (2017). Consecuencias de un mal control interno en mi empresa. Recuperado de <https://blog.tgs-rocha.com/blog/consecuencias-de-un-mal-control-interno-en-miempresa#:~:text=Cuando%20no%20existe%20un%20proceso,menor%20retenci>

[%C3%B3n%20para%20la%20empresa.&text=El%20fraude%2C%20robo%2C%20la%20compra,de%20un%20mal%20control%20interno.](#)

Romero J. (2012). *El Control Interno según COSO – Gestiopolis, Publicado el 31 de Agosto del 2012, Perú. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>*

Rosiris G. (2013). *En su Investigación de proyecto de Tesis: “Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas” – Venezuela. Recuperado de <http://docplayer.es/1616580-Universidad-de-oriente-nucleo-de-monagas-escuela-de-ciencias-sociales-y-administrativas-departamento-de-administracion-maturin-estado-monagas.html>*

Salén H. (2015). *Minoristas, La Enciclopedia Libre - WIKIPEDIA, Publicado el 26 de Noviembre del 2015. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Minorista>*

WIKIPEDIA (2015). *Mayoristas, La Enciclopedia Libre, Publicado el 04 de octubre del 2015. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Mayorista>*

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2021								Año 2021						
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre		
		Mes				Mes				Mes				Mes		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación															
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación															
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación															
5	Mejora del marco teórico															
6	Redacción de la revisión de la literatura.															
7	Elaboración del consentimiento informado															
8	Ejecución de la metodología															
9	Resultados de la investigación															
10	Análisis de resultados															
11	Redacción del pre informe de Investigación.															
12	Reacción del informe final															
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															
14	Redacción de artículo científico.															
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación.															

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones			
Fotocopias			
Empastado			
Papel bond A-4 (500hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
Uso de Turnitin			
Sub total			
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar in formación			
Sub total			
Total de Presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University- MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
Asesoría personalizada (5 horas por semana) Turnitin	2200		2200.00
Sub total			3000.00
Total de presupuesto no desembolsable			3000.00
Total (S/.)			

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Encuesta realizada



ITEM		RESULTADOS	
		SI	NO
La empresa tiene un sistema de control interno implementado.			X
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.2.	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
1.3.	La entidad está integrada por personal capacitado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado.	X	
1.4.	¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1.	Se han establecido y difundido políticas y lineamientos empresariales	X	
2.2.	Identifica los riesgos potenciales de sus actividades en el área de almacén	X	
2.3.	Tiene implementadas medidas de prevención ante posibles problemas potenciales en el área de almacén	X	
2.4.	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa en el área de almacén	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL			
3.1.	La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)		X

3.2.	La mercadería se encuentra almacenada en forma segura y ordenada para facilitar su manejo, localización y control.	X	
3.3.	Se capacita al personal en cuanto al procedimiento de las actividades.	X	
3.4.	Cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1.	Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa.	X	
4.2.	Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones.	X	
4.3.	Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas.	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1.	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa en el área de almacén		X
5.2.	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.	X	
5.3.	Cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.	X	
5.4.	Considera importante la contabilidad para el control de los recursos productivos, económicos y financieros de la empresa	X	

Fichas bibliógrafas

<p>Autores: Albuja</p> <p><i>Título: “análisis de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014”</i></p>	<p>Ciudad y País: Chimbote - Perú</p> <p>Año: 2014</p>
<p>La investigación tuvo como objetivo general, demostrar el análisis del sistema de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014. la investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental. La técnica fue la encuesta, el instrumento el cuestionario diseñado con 22 preguntas relacionadas a la investigación. Obteniéndose como principales resultados que el análisis de sistema de control interno en el área de almacén corresponde a empresas relativamente nuevas en el mercado. La conclusión más relevante en esta investigación es que, los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores que desconocen los mecanismos de control interno en el sistema de inventarios que permita a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales.</p>	
<p>Link: http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/</p>	<p>Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.</p>

<p>Autores: Hemeryth & Sánchez</p> <p><i>título: "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a S.A.C.. de la ciudad de trujillo - 2013";</i></p>	<p>Ciudad y País:</p> <p>Trujillo – Perú</p> <p>Año: 2013</p>
---	---

En esta investigación de control interno se detectaron deficiencias, sobre esta base se identificó la siguiente problemática mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. La conclusión más relevante en esta investigación es que Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de loa almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

<p>Link: http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/</p>	<p>Universidad</p> <p>Privada Antenor</p> <p>Orrego</p>
--	---

Anexo 4: Consentimiento informado.



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias contables, financiera y administrativa)

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

La presente investigación se titula PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO “SIDECOM REPRESENTACIONES E.I.R.L.” CHIMBOTE, 2021. Y es dirigido por Ponce Cortegana Sergio Marlon investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Describir las oportunidades del control interno en el área de inventarios de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **30** minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, si desea usted será informado, mediante el correo smarpc22@hotmail.com para recibir mayor información.

SIDECOM REPRESENTACIONES E.I.R.L.
Maribel Escamilo Flores
Gerente

Nombre: Maribel Escamilo Flores

Correo electrónico: sidecomrepresentacioneseirl@outlook.com

Anexo N° 5: propuesta de mejora

Justificación 1:

PLAN DE SENSIBILIZACION Y CAPACITACIÓN DEL CONTROL INTERNO

N°	Acciones de capacitación y temática	objetivo	inversión
1	Carla de sensibilización de CI	Obtener conocimientos específicos respecto al concepto, beneficios e importancia del control interno	S/ 200.00
2	Taller de implementación del sistema de control interno	Obtener conocimientos y desarrollar habilidades para la implantación del sistema de control interno	S/ 200.00
3	Implementación de gestión de procesos	Obtener conocimientos y desarrollar habilidades	S/ 200.00

		para la implementación de gestión de procesos	
4	Implementación de gestión de riesgos	Obtener conocimientos y desarrollar habilidades para la implementación de gestión de riesgos	S/ 200.00
5	Evaluación del sistema de control interno	Obtener conocimientos para identificar y determinar desviaciones, incumplimientos y debilidades, para la mejora continua.	S/ 200.00
6	Ética de funciones y/o roles	Obtener conocimientos de la importancia de la ética, transparencia e integridad.	S/ 200.00

GASTOS DIVERSOS EN LA LOS TALLERES Y CHARLAS – PLAN DE SENSIBILIZACIÓN Y CAPACITACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
DETALLE	UNIDA D DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Impresión	unidad	5	S/1.00	S/5.00
Trípticos	unidad	5	S/1.00	S/5.00
USB	unidad	1	S/35.00	S/35.00
Plumones para pizarra acrílica	Unidad	5	S/4.00	S/20.00
Cinta maskin	Unidad	2	S/5.00	S/10.00
Refrigerios (tiempo intermedio)	unidad	5	S/5.00	S/25.00

	COSTO TOTAL
CAPACITACIÓN	s/1200.00
GASTOS DIVERSOS	S/100.00

Justificación 2:

**LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES EN LA EMPRESA SIDECOM
REPRESENTACIONES E.I.R.L.**

MANUAL DE ORGANIZACIONES DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN
Recepción de mercadería	<ul style="list-style-type: none">• Supervisar que la mercadería sea la misma que establece la factura de compra.• Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida.• Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercadería.• Realizar conteos periódicos de la mercancía e investigar los faltantes y fallas encontradas.• Clasificar la mercadería según la categoría.• El descarte de mercancía por daños sufridos debe tener la aprobación de un superior.• Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit.

<p>Despacho de mercadería</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar una revisión de las mercaderías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de mercaderías. • Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas. • Expedir guías de remisión detalladas. • Exigir documentos que respalden la recepción de las mercaderías por parte de los clientes y archivarlas.
--------------------------------------	---

Fuente: elaboración propia

MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES

ENCARGADO DE LA TIENDA

Funciones:

- Supervisar, orientar y asignar responsabilidades a los colaboradores.
- Evaluar el desempeño de cada empleado y comprobar que trabajen correctamente.
- Planificar, dirigir y coordinar las actividades de abastecimiento y distribución de la mercadería
- Control del almacén
- Emitir reportes diarios sobre la entrada y salida de mercadería.

Habilidades:

- Manejo de personal
- Liderazgo
- Capacidad para toma de decisiones.
- Habilidad para trabajar en equipo y bajo presión.

Educación:

- Educación superior
- Manejo de software de almacén
- Manejo de Excel nivel avanzado

Experiencia:

- Experiencia mínima 2 años en el cargo de Jefe o supervisor.

Fuente: elaboración propia

REQUISITOS MINIMOS Y FUNCIONES DEL DESPACHADOR

Funciones:

- Coordinar la entrega del producto y/o activo.
- Coordinación del despacho de almacén de tránsito hasta el almacén final.
- Recepcionar los materiales efectuando la validación de la orden de compra.
- Llevar control de inventarios y actualización, manejo del stock a través del sistema.

Habilidades:

- Dinamismo Energético.
- Actitud Consultiva.
- Trabajo en Equipo.

Educación:

- Estudios Técnicos o Universitarios culminados de las carreras de Contabilidad y Administración de Empresas.
- Conocimientos avanzados de Excel a nivel usuario

Experiencia:

- Manejo de software de almacén
- Experiencia en Logística / Compras / Control de Inventarios

Fuente: elaboración propia

REQUISITOS MÍNIMOS Y FUNCIONES DEL REPARTIDOR

Funciones:

- Dispensar las entregas solicitadas y mantener los productos almacenados en las condiciones especificadas.
- Realizar los despachos de acuerdo con los pedidos que llegan al almacén en forma de entrega.
- Dispensar los productos de acuerdo con pedido recibido y trasladarlo a la zona de verificación.
- Apoyar en el traslado, acomodo y ubicación de los productos en su respectivo lugar. Apoyar en la recepción, identificación y rotulado de la mercadería ingresada.
- Apoyar en la toma de inventarios cíclicos y masivos de los productos en el almacén asignado.
- Mantener la limpieza y el orden del almacén según la clasificación asignada a los productos.

Habilidades:

- Persona que soporte cargar peso y en buenas condiciones físicas.
- Persona sana para soportar trabajo pesado.

Educación:

- Estudios técnicos trunco y/o secundaria completa.

Experiencia:

- Experiencia en manejo de carro, mínimo 1 año.

Fuente: elaboración propia

FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD CAJERO

Funciones:

- Recibe y entrega cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor.
- Registra directamente operando una computadora o caja los movimientos de entrada y salida de dinero.
- Realiza arqueos de caja.
- Suministra a su superior los movimientos diarios de caja.
- Sellar, estampar recibos de ingresos por caja.
- Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la empresa.
- Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.
- Realiza cualquier otra tarea a fin que le sea asignada

Educación

Curso de contabilidad general, cursos para cajeros.

Conocimientos y habilidades:

- Contabilidad general.
- Técnicas para el manejo de máquina registradora, sumadora y calculadora.
- Procedimientos de caja. Programas de computación aplicables en caja.
- Tratar en forma cortés y efectiva con el público en general.
- Realizar cálculos aritméticos.
- Realizar arqueos diarios de movimiento de caja.
- El conteo y cambio de dinero con exactitud y rapidez.
- El manejo de microcomputador, registradora y calculadora.
- Atención al público.

Fuente: elaboración propia