



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS NACIONALES: CASO DE LA EMPRESA
DE VENTAS “DISTRIBUCIONES DON TEO S.A.C.”
CHIMBOTE, 2020.**

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

AUTOR

CAMPOS PALMA, VANIA KATERINA

ORCID: 0000-0001-6451-907X

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS NACIONALES: CASO DE LA EMPRESA
DE VENTAS “DISTRIBUCIONES DON TEO S.A.C.”
CHIMBOTE, 2020.**

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

AUTOR

CAMPOS PALMA, VANIA KATERINA

ORCID: 0000-0001-6451-907X

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Equipo de trabajo

AUTOR

Campos Palma, Vania Katerina

ORCID: 0000-0001-6451-907X

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID N° 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Jurado evaluador y asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID N° 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

DRA. RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR.MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

Agradecimiento

A mi esposo por su apoyo incondicional en cada paso que doy en la vida.

A mis padres, por su ayuda oportuna en cada desafío de la vida
universitaria.

Resumen

El objetivo de este estudio fue identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020. La investigación fue descriptivo–documental 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 el control interno es importante para las empresas, permite identificar los puntos críticos, minimizando riesgos y maximizando oportunidades para el logro de objetivos. Respecto al objetivo específico N°02: Los resultados de la entrevista al gerente general de la empresa de caso describen las oportunidades de la empresa al implementar un sistema de control interno, ya que el sistema actual es empírico. Respecto al objetivo específico N°03: Al realizar el análisis del cuadro de los factores relevantes entre los objetivos específicos 1 y 2, nos permite explicar que las empresas de ventas 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 muchas empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado, por lo que se propone a la empresa Distribuciones Don Teo S.A.C implementar un sistema de control interno junto con sus componentes para disminuir los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra y tomar las medidas necesarias que subsanar dichos riesgos.

Palabras Clave: Control interno, Inventario, micro y pequeña empresa.

Abstract

The aim of this study was to identify the opportunities for internal control in the inventory area that improve the possibilities of national micro and small companies and of the sales company "Distribuciones Don Teo S.A.C." Cajamarca, 2020. The research was descriptive-documentary and of 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 the Internal control is important for companies, it allows identifying critical points, minimizing risks and maximizing opportunities to achieve objectives. Regarding the specific objective No. 02: The results of the interview with the general manager of the case company describe the opportunities of the company when implementing an internal control system, since the actual system is empirical. Regarding the specific objective No. 03: When carrying out the analysis of the table of the relevant factors between specific objectives 1 and 2, it allows us to explain that sales companies have procedures, standards and monitoring, in an informal and improvised way, which it is not recommended, because it could fail, thus causing risks that are difficult to solve. It is concluded that many companies do not have an internal control system in place, so it is proposed to the company Distribuciones Don Teo SAC to implement an internal control system together with its components to reduce the risks of losses, fraud and bankruptcy and take the necessary steps measures to remedy these risks.

Keywords: Internal control, Inventory, micro and small business.

Contenido

Equipo de trabajo.....	iii
Jurado evaluador y asesor	iv
Agradecimiento	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
Contenido.....	viii
Índice de cuadros	x
I. Introducción.....	11
II. Revisión de literatura	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Internacionales.	15
2.1.2. Nacionales.	16
2.1.3. Regionales.	18
2.1.4. Locales.....	19
2.2. Bases teóricas de la investigación	20
2.2.1. Teoría de control interno.	20
2.2.2. El informe COSO.	21
2.2.2.1. informe COSO I.....	21
2.2.2.2. informe COSO II.	22
2.2.2.3. informe COSO III.	23
2.2.2.4. componentes del control interno.	23
2.2.2.5. principios del control interno.	24
2.2.2.6. importancia del control interno.	25
2.2.2.7. objetivos del control interno.	25
2.2.2.8. tipos del control interno.	26
2.2.2.9. sistema de control interno.	26
2.2.2.10. sistema de control de inventarios.	27
2.2.3. Gestión.....	27
2.2.3.1. gestión de inventarios.	27
2.2.3.3. función de los inventarios.	28
2.2.3.4. métodos de valuación de inventarios.	28
2.2.3.5. sistema de contabilización de inventarios.	29

2.2.4. Teoría de las empresas.....	29
2.2.4.1. teoría de la empresa.....	29
2.2.4.2. teoría del costo de transacción.....	30
2.2.4.3. teoría gerencial.....	30
2.2.4.4. teoría conductual.....	30
2.2.5. Aspectos en toda empresa.....	31
2.2.6. Clasificación de las empresas.....	31
2.2.6.1. según su actividad.....	31
2.2.6.2. según su propiedad de capital.....	32
2.2.6.3. según su forma jurídica.....	32
2.2.6.4. según su tamaño.....	33
III. Hipótesis.....	34
IV. Metodología.....	34
4.1. Diseño de la investigación.....	34
4.2. Población y muestra.....	35
4.2.1. Población.....	35
4.2.2. Muestra.....	35
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	35
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
4.4.1. Técnicas.....	37
4.4.2. Instrumentos.....	37
4.5. Plan de análisis.....	37
4.6. Matriz de consistencia.....	38
4.7. Principios éticos.....	39
V. Resultados.....	41
VI. Conclusiones.....	56
Referencias bibliográficas.....	70
Anexos.....	77
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	77
ANEXO 2: Presupuesto.....	78
ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos.....	79
ANEXO 04: Modelo de ficha bibliográfica.....	81
ANEXO 05: Cuestionario aplicado.....	82

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro N° 01.....	38
Cuadro N° 02.....	40
Cuadro N° 03.....	45

I. Introducción

El presente informe de investigación titulado Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Chimbote, 2020, se realizó con el objetivo de identificar las oportunidades de mejora del control interno en el área de inventarios, debido a la necesidad que tiene la empresa de estudiar la evaluación del control interno para prevenir todo tipo de riesgos.

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).

En la actualidad, muchas de las pequeñas y medianas empresas peruanas no cuentan con un adecuado control interno. Esto puede deberse a que algunas empresas son familiares y en la mayoría de los casos informales que no cuentan con una adecuada organización. Asimismo, muchas veces esto es debido a la falta de información y poca asesoría para los nuevos empresarios (Aguirre R & Armenta C, 2012).

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).

Por lo expuesto se propone el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno en el área de inventarios mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020?

Para dar respuesta al enunciado se plantea el objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020. Para determinar el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno en el área de inventarios de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020.
3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020.

La presente investigación se justifica, porque permitirá conocer el estado de control interno en el área de inventario de la empresa de ventas “Distribuciones Don

Teo S.A.C.”, que realiza sus actividades en la ciudad de Cajamarca, así como el diseño de una propuesta de mejora que permita a la gerencia de la empresa una toma de decisiones oportuna para la optimización de recursos.

La investigación tiene pertinencia teórica, al tratarse de un tema escasamente explorado en las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Cajamarca. Se debe mencionar que, el conocimiento de las características y el estado del control interno de esta empresa a nivel de inventarios, permitirá en el futuro cambiar o mejorar los planeamientos y diseños de protocolos de control interno a partir de la propuesta que se genere como producto de las debilidades identificadas. Esto beneficiará directamente a la empresa objetivo de esta investigación, e indirectamente a sus similares en el mismo rubro u otros parecidos que tomen como ejemplo el caso de esta empresa.

De igual manera, la investigación tiene relevancia social, pues contribuye a la mejora del control interno de una empresa de la ciudad de Cajamarca, lo que tiene un impacto financiero positivo y por lo tanto potencialmente puede mejorar la economía de la ciudad en general. Es menester mencionar que la implementación de un adecuado control interno a nivel de inventarios permite a la empresa reducir el riesgo de fraudes o robos, así como un mejor control de las cantidades de inventarios, cuyo manejo inadecuado podría generar pérdidas operacionales y altos costos. Así, la mejora de este proceso permitirá a la empresa reorientar los recursos e inversiones de la compañía hacia el crecimiento y desarrollo de la misma.

La presente investigación fue de tipo cualitativo y de nivel descriptivo – documental y de caso. Asimismo se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica

documental y la entrevista en profundidad. Los instrumentos empleados fueron las fichas bibliográficas y un cuestionario. La población fue constituida por todas las Mypes nacionales y como muestra la empresa de caso Distribuciones Don Teo S.A.C.

En cuanto a los principales resultados del estudio, se puede mencionar: Respecto al objetivo específico N°01: Los autores revisados, determinan que el control interno es importante para las empresas, permite identificar los puntos críticos, minimizando riesgos y maximizando oportunidades para el logro de objetivos. Respecto al objetivo específico N°02: A partir de la entrevista realizada al gerente general de la empresa de caso, en donde los resultados describen las oportunidades de la empresa al implementar un sistema de control interno, ya que el empleado funciona de manera empírica. Respecto al objetivo específico N°03: Al realizar el análisis del cuadro de los factores relevantes entre los objetivos específicos 1 y 2, nos permite explicar que las empresas de ventas cuentan con procedimientos, normas, monitoreo, de manera informal e improvisada, lo que no es recomendable, porque podría fallar ocasionando así riesgos difíciles de solucionar. De esta manera se concluye que muchas empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado, lo tienen empíricamente, por lo que se propone a la empresa Distribuciones Don Teo S.A.C implementar un sistema de control interno junto con sus componentes para disminuir los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra y tomar las medidas necesarias para reducir dichos riesgos.

II. Revisión de 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:

(Gonzabay de Loor & Torres Flores, 2017), elaboraron la tesis titulada “Propuesta de Mejora del Control Interno Basado en el Modelo COSO en VENTASCORP S.A”, realizada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, el objetivo del estudio fue proponer una mejora (basada en el Informe COSO) al sistema de control interno de la empresa VENTASCORP S.A., cuyo rubro es la venta al mayoreo y minoreo de alimentos, bebidas y tabaco, con el fin de reducir los riesgos potenciales de la empresa, y, que además la empresa cuente con dicha propuesta para uso en la toma de decisiones de la misma. Se aplicó la técnica de la entrevista a los directivos de la empresa con el apoyo de un cuestionario de preguntas formuladas para identificar el cumplimiento del control interno. El estudio concluyó en que, se identificaron riesgos potenciales pues algunas áreas de la empresa no contaban con procedimientos de control implementados, mientras otras áreas no proporcionaban seguridad razonable a los procesos, por ejemplo, el área de activos fijos existía falta de información acerca de los bienes adquiridos, información financiera no actualizada, errores en la información, montos incorrectos, y pérdidas o robos de los bienes de la empresa. En consecuencia, los autores mencionan que es necesario que se realicen mejoras en el

sistema de control interno de esta empresa a fin de que se disminuyan los riesgos identificados, como inventariar los activos fijos de la empresa, establecer políticas para que se den de baja los activos obsoletos, designar una persona responsable de la custodia de los activos fijos y diseñar procedimientos de actualización de registros de activos de manera regular.

(Melo de los Rios & Cubillos Quintero, 2017), realizaron la tesis titulada “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.” en la ciudad de Santiago de Cali en Colombia. Teniendo como objetivos general el de proponer procedimientos de control interno contable en la empresa bajo estudio. Para ello emplearon una metodología descriptiva, para responder a los objetivos de la investigación se aplicó una encuesta, a partir de la técnica de la entrevista, a la Coordinadora Administrativa y Financiera de la empresa SANJOMA S.A.S. El estudio concluyó que la implementación de procedimientos de control interno en la empresa SANJOMA S.A.S. es imperante con el fin de evaluar el desarrollo e identificar factores de riesgo y acciones para control de eventos en los procedimientos contables de la compañía SANJOMA S.A.S. Asimismo, mencionan que es importante que se debe revelar información financiera con el fin de identificar, clasificar, registrar y ajustar esta información para elaborar los estados de las finanzas.

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 un 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 arqueos de caja periódicos, así como implementar un control interno a partir de la gestión de riesgos.

(Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila, 2016), realizaron una investigación para obtención de título de contador público denominada “Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A&B Representaciones SRL, con el fin de Mejorar los procesos Operativos-Periodo 2015”. La investigación tuvo como objetivo elaborar una propuesta de sistema de control interno con el fin de mejorar los procesos operativos de la empresa A & B REPRESENTACIONES S.R.L. durante el año 2015. El enfoque de la investigación fue cualitativo y se aplicó la técnica de la entrevista a partir de una cuestionario para evaluación del cumplimiento de los

componentes del control interno, asimismo se realizó una investigación documental para complementar el análisis del caso en estudio. El estudio concluye que la empresa tuvo una deficiente operatividad, lo que había conllevado a la toma de decisiones erróneas de la empresa, debido al desconocimiento de la implementación de procedimientos y políticas dentro de la compañía. Además, los autores señalan que la implementación de un sistema de control interno bien diseñado podría contribuir al logro de los objetivos de la institución. De igual manera la empresa ha elaborado una propuesta de mejora para estos procesos, que incluye la implementación de un Manual de Organización y Funciones, la definición de una estructura orgánica, y el diseño de flujogramas y procedimientos para optimizar el control interno de la empresa

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:

(Faichin Burgos & Sichez Muñoz, 2017) Desarrollaron la investigación titulada “Caracterización del control internos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "COMERCIAL RÍOS", de Cajamarca, 2017”. El estudio tuvo por objetivo describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas en el Perú así como de la empresa en estudio, perteneciente al distrito de Chota, Cajamarca, durante el año 2017. La investigación siguió un método no experimental, descriptivo, documental y de caso, asimismo, se utilizó la técnica de la entrevista con la ayuda de una encuesta, que fue aplicada al

encargado de la empresa. El estudio concluyó en que, la empresa "COMERCIAL RÍOS" no presenta un control interno adecuado, e implementando formalmente y debido a ello no pueden establecer sus riesgos. Asimismo, los autores señalan que es urgente la implementación de un sistema de control interno en dicha empresa para que esta puede contar con información objetiva y oportuna, con base en un proceso formal y documentario que le permita el logro de sus objetivos institucionales.

(Abanto Roncal, 2018), realizaron el trabajo de investigación titulado:

“Caracterización del control internos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "FERRETERÍA ABANTO", de Cajamarca, 2017.”. La "FERRETERÍA ABANTO" es una empresa que opera en el distrito de San Marcos, en la región Cajamarca. La investigación siguió una metodología cualitativa, documental para la cual se empleó un cuestionario aplicado a través de la técnica de la entrevista al dueño de la empresa en estudio. Se evidenció que a pesar de que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado, así como ha establecido su misión y visión, plan estratégico y operativo para el logro de sus objetivos institucionales, la empresa no estaría comprometiendo a los jefes de área para realizar sus funciones con responsabilidad, por ende los componentes del control interno no están siendo implementados de manera eficiente y se requiere mejoras urgentes para la supervivencia de la empresa.

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:

(Ríos Mercado & Vigo Arroyo, 2017), realizaron un estudio con el objetivo de demostrar que la implementación de un adecuado sistema de control interno en los procesos administrativos de la compañía LIBRERÍA MARTHA EIRL, que opera en la ciudad de Cajamarca, región Cajamarca, constituye una pieza fundamental en la toma de decisiones empresarial, así como en el desarrollo de las actividades y objetivos de la empresa. Para ello, se utilizó como instrumento un cuestionario, a través de la técnica de la entrevista, empleando como guía el modelo COSO y sus cinco componentes. Los autores concluyeron en que la implementación del control interno tiene influencia directa en la gestión de la LIBRERÍA MARTHA EIRL. Es de notar que el diseño implementado actualmente en esta empresa es un control interno basado en la experiencia o empírico, lo que deriva en varias inconsistencias que podrían ser mejoradas a partir de la implementación de un sistema formal de control interno para ser empleado como herramienta de gestión.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría de control interno.

El control interno es un proceso conformado por distintos componentes articulados a todos los procesos de la organización. El control interno, tiene por finalidad identificar de forma anticipada los riesgos de la empresa con el objetivo de que la misma pueda lograr sus objetivos institucionales (Acosta, 2020).

Quienes se encargan de ejecutar el control interno son varias personas en cada nivel de la Organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el personal de una entidad, cada una con importantes responsabilidades para que sea efectivo el control interno (Acosta, 2020).

2.2.2. El informe COSO.

El informe COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*), es el resultado de la investigación de una comisión formada por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude (El auditor moderno, 2017).

El motivo de la formación del informe fueron las malas prácticas identificadas en las empresas de EEUU en el año 1985, que generaron una crisis financiera en ese país en aquellos años (El auditor moderno, 2017).

En la actualidad existen tres versiones de informe COSO: la primera fue publicada en 1992 y la segunda y tercera fueron publicadas en 2004 y 2013 respectivamente (Rodríguez, 2019).

2.2.2.1. informe COSO I.

Es conocido por todos como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe denominado *Internal Control - Integrated Framework*, destinado a que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común de control interno (El auditor moderno, 2017).

El informe COSO I, fue publicado por la organización COSO, en el cuál se integran los diversos conceptos de control interno hasta esa fecha en uno solo. “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” (El auditor moderno, 2017)

La estructura del modelo COSO está conformada por cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión. (El auditor moderno, 2017)

2.2.2.2. informe COSO II.

Para el año 2004, fue publicado el Marco integrado de Gestión de Riesgos o también llamado COSO II o COSO-ERM, que tuvo un nuevo enfoque hacia las prácticas del concepto de control Interno, que incluye una descripción de la importancia de tener una adecuada gestión de riesgos. El COSO II es una herramienta es útil para identificar, evaluar y gestionar los riesgos ya que sirve para que la organización pueda tener una visibilidad del riesgo en los eventos negativos o positivos, o denominados como amenazas u oportunidades (El auditor moderno, 2017).

Esta nueva versión contiene los cinco componentes establecidos en el COSO I y a su vez añaden otros 3 nuevos componentes que son:

1. Establecimiento de objetivos.
2. Identificación de eventos.
3. Respuesta a los riesgos. (El auditor moderno, 2017)

2.2.2.3. informe COSO III.

Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión denominada *Internal Control — Integrated Framework* (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, el modelo estuvo conformado por los componentes, como del COSO I. Sin embargo lo que lo diferencia de esta última versión son los 17 principios que están relacionados con los cinco componentes y que sirven para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización (El auditor moderno, 2017).

2.2.2.4. componentes del control interno.

2.2.2.4.1. ambiente de control.

Es la base del resto de los componentes y determina el funcionamiento de la organización. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización (Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018).

2.2.2.4.2. evaluación de los riesgos.

En este componente se identifican y analizan los riesgos que atañen a las actividades de la empresa para determinar su futura gestión, su función es basada en

describir el proceso, para que los ejecutivos puedan utilizarla en administrar, identificar y analizar los posibles riesgos que ocurren en el negocio y su resultado. Tanto las pequeñas, medianas y grandes empresas, presentan riesgos que deben de ser identificados para reducir su ocurrencia (Quinaluisa Morán et al., 2018).

2.2.2.4.3. actividades de control.

Son métodos y políticas que son aplicados para asegurar que se cumplan las normas administrativas. Estas son establecidas con la finalidad de asegurar los objetivos de la empresa (Quinaluisa Morán et al., 2018).

2.2.2.4.4. información y comunicación.

Se trata de los esfuerzos por hacer llegar la información necesaria a los individuos y departamentos que conforman la compañía, se refiere entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados (Quinaluisa Morán et al., 2018).

2.2.2.4.5. supervisión.

Se refiere a las actividades de inspección y evaluación continua o periódica de las tareas para comprobar el funcionamiento pleno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones (Quinaluisa Morán et al., 2018).

2.2.2.5. principios del control interno.

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.

- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad (Contraloría general de la República, 2014).

2.2.2.6. importancia del control interno.

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando (Romero, 2012).

2.2.2.7. objetivos del control interno.

Estos pueden ser:

- La confiabilidad e integridad de la información.
- El cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.
- La salvaguarda de los activos.
- El uso eficiente y económico de los recursos.

- El logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas (Contraloría general de la República, 2014).

2.2.2.8. tipos del control interno.

Su clasificación del control interno se divide en: Control interno administrativo y control interno contable (Actualícese, 2019).

2.2.2.8.1. control interno contable.

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa (Actualícese, 2019).

2.2.2.8.2. control interno administrativo.

Comprende el plan de la organización y los métodos que se encuentran relacionados con la serie de decisiones, en consecuencia el control interno administrativo tiene que ver con la efectividad en las actividades establecidas por la organización y se precisa en cada una de las fases del proceso administrativo (Actualícese, 2019).

2.2.2.8.3. control interno financiero.

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e Informes financieros (Actualícese, 2019).

2.2.2.9. sistema de control interno.

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las

actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.2.10. sistema de control de inventarios.

Un sistema de control de inventarios es el mecanismo o proceso a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías, y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.3. Gestión.

El término “gestión” hace referencia a las acciones o trámites que se llevan a cabo con el fin de administrar los recursos con los que cuenta una institución (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.3.1. gestión de inventarios.

La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad, se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.3.2. inventarios.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Antiguamente lo normal era que los inventarios se realizaran por medio físico (se

escribían en un papel), pero ahora se suelen mantener en bases de datos de manera centralizada a toda una empresa, aunque haya empresas o tiendas pequeñas que lo sigan haciendo con papel (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.3.3. *función de los inventarios.*

- Eliminación de irregularidades en la oferta.
- Compra o producción en lotes o tandas.
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos.
- Almacenamiento de la mano de obra (Funcion.info, 2019).

2.2.3.4. *métodos de valuación de inventarios.*

Proceso mediante el cual se selecciona una base específica y es aplicada para evaluar en términos monetarios los inventarios (Wikipedia, 2020b).

Existen 4 métodos que son generalmente utilizados en las empresas:

2.2.3.4.1. *primeras entradas primeras salidas (PEPS) (en inglés fifo).*

En este método, los primeros productos en ingresar al inventario, son los que deberán ser vendidos o consumidos. De este modo los productos últimos en ingresar son los que se encontrarán en el inventario final (Wikipedia, 2020b).

2.2.3.4.2. *últimas entradas primeras salidas (UEPS) (en inglés lifo).*

En este método para deducir el costo del inventario, se realizará de la manera opuesta al método PEPS, los últimos productos que ingresaron al inventario, deberán ser los primeros en venderse o consumirse (Wikipedia, 2020b).

2.2.3.4.3. *costo promedio.*

Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos.

2.2.3.5. *sistema de contabilización de inventarios.*

Los Sistemas de control de inventarios son sistemas de contabilidad que se utilizan para registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida (EcuRed, 2019).

Existen dos sistemas:

2.2.3.5.1. *sistema de inventarios periódico.*

El sistema de inventarios periódico realiza un control del inventario cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos (EcuRed, 2019).

2.2.3.5.2. *sistema de inventarios perpetuo o continuo.*

En este sistema la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo del inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Es útil para preparar estados financieros mensuales, trimestrales u otros estados intermedios (EcuRed, 2019).

2.2.4. Teoría de las empresas.

2.2.4.1. *teoría de la empresa.*

Esta teoría, está comprendida por una serie de teorías económicas que exponen y predicen la naturaleza de una empresa, compañía o entidad financiera, incluyendo

su existencia, su comportamiento, su estructura y su relación con el mercado (El blog Salmón, 2009).

2.2.4.2. teoría del costo de transacción.

El economista Ronald H. Coase expuso su teoría del costo de transacción de la empresa en 1937, en donde indicaba que los costes de transacción vendrían a ser los costos asociados a la utilización y el cálculo del mecanismo de precios de mercado, o dicho de otra forma, los costes en los que las empresas incurren cuando, en vez de usar sus propios recursos internos, salen al mercado para encontrar esos productos y servicios (El blog Salmón, 2009).

2.2.4.3. teoría gerencial.

Las teorías gerenciales de la empresa, desarrolladas por William Baumol (1959 y 1962), Robin Marris (1964) y Oliver E. Williamson (1966), sugieren que los gerentes buscarán maximizar su propia utilidad y considerarán las consecuencias de esto para explicar el comportamiento de la empresa en contraste con la maximización de las ganancias (Wikipedia, 2020a).

2.2.4.4. teoría conductual.

Teoría desarrollada por Richard Cyert y James G. March, en la que enfatizan exponer como deben de ser tomadas las decisiones de una empresa, argumentando que las empresas no deben ser consideradas como un monolito, ya que los integrantes que se encuentran dentro de ella tienen sus propios conflictos, intereses, propósitos y que debido a este ponderado de conflictos la empresa tendrá como resultado su comportamiento (Wikipedia, 2020a).

2.2.5. Aspectos en toda empresa.

- El capital humano
- Aspecto social
- Aspecto económico

2.2.6. Clasificación de las empresas.

2.2.6.1. según su actividad.

2.2.6.1.1. las empresas de servicios.

Son aquellas empresas que se crean con la finalidad de proveer al cliente de un servicio, es decir, de una actividad intangible que tiene como fin la satisfacción de una necesidad concreta de un individuo ,estas empresas pueden o no tener fines de lucro (Colombia Legal Corporation, 2017). Se pueden clasificar a su vez en:

2.2.6.1.2. las empresas comerciales.

Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor cuya función principal es la compra y venta de productos terminados que se encuentran disponibles para la comercialización. Estas se pueden clasificar en (Gestión.org, 2020):

- Mayoristas: Se encargan de llevar a cabo ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- Menudeo: Se encargan de vender productos en mayores cantidades o también en unidades siendo estas para la reventa o el consumidor final.
- Minoristas o detallistas: Realizan ventas de productos en menores cantidades al consumidor final.

- Comisionistas: La venta es efectuada por consignación y a través de ella se recibe una ganancia o consignación (Gestión.org, 2020).

2.2.6.1.3. las empresas industriales.

Son aquellas empresas que se encargan de la extracción y de la transformación y manufactura de las materias primas (Gestión.org, 2020).

2.2.6.2. según su propiedad de capital.

2.2.6.2.1. públicas.

Se trata de empresas en donde el capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales.

2.2.6.2.2. privadas.

Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado.

Pueden ser:

- Nacionales
- Extranjeros
- Transnacionales

2.2.6.3. según su forma jurídica.

2.2.6.3.1. unipersonal.

Empresa creada por una persona la cual afrontará con todo su patrimonio y de manera ilimitada ante las personas que puedan salir afectadas por su actividad empresarial (De Tena, 2020).

2.2.6.3.2. sociedad colectiva.

Estas empresas con creadas por más de una persona, para este tipo de empresa, quienes responden con su patrimonio son los socios a cambio de una participación directa en la gestión empresarial (De Tena, 2020).

2.2.6.3.3. cooperativa.

Empresa creada sin fines de lucro para cubrir las inquietudes socioeconómicas de sus propietarios. Los trabajadores también son propietarios de la empresa y en muchos casos proveedores o clientes (De Tena, 2020).

2.2.6.3.4. sociedad comanditaria.

Presenta dos tipos de socios diferentes: los socios colectivos con responsabilidad ilimitada y los socios comanditarios con responsabilidades limitadas de aportación de capital (De Tena, 2020).

2.2.6.3.5. forma jurídica para sociedades limitadas.

En este tipo de empresas, los socios asumen una responsabilidad limitada, es decir, que sólo se responsabilizan por el capital aportado en la compañía y no del total (De Tena, 2020).

2.2.6.3.6. sociedad anónima.

Es igual que la sociedad de responsabilidad limitada, pero en este caso siempre se ofrece la posibilidad de que cualquier persona que así lo desee pueda adquirir acciones de la empresa (De Tena, 2020).

2.2.6.4. según su tamaño.

Anteriormente en el Perú, la distinción entre micro, pequeña y mediana empresa se establecía considerando el número de trabajadores y el nivel de ventas anuales

(medido en Unidades Impositivas Tributarias-UIT), sin embargo la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, publicada el 2 de julio del año 2013, indica que la diferenciación se hace únicamente por el nivel de ventas anuales.

2.2.6.4.1. microempresa.

Se denomina Microempresa a aquellas empresas, cuyas ventas anuales no exceden de 150 UIT.

2.2.6.4.2. pequeñas empresas.

Se denomina Pequeña Empresa a aquella cuyas ventas anuales sobrepasan las 150 UIT pero no exceden de 1,700 UIT.

2.2.6.4.3. medianas empresas.

Se denomina Mediana Empresa a aquella cuyas ventas anuales sobrepasan las 1,700 UIT pero no exceden de 2,300 UIT (Mypes.pe, 2020).

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

El diseño de la investigación fue no experimental- descriptivo –documental y de caso, fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las

variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico se tomó de referencia a la literatura. Fue documental porque para conseguir los resultados del objetivo 1 y 2 se utilizaron algunos documentos de antecedentes pertinentes. Finalmente fue de caso, porque en el desarrollo del objetivo específico 2 se tomó una sola institución o empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales.

4.2.2. Muestra

Se tomó como muestra a la empresa de ventas Distribuciones Don Teo S.A.C

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica documental (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2), explicación (objetivo específico 3)

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2), los cuadros 1 y 2 de la investigación (objetivo específico 3).

4.5. Plan de análisis

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 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 mejora de las Mypes y de la empresa en estudio.

4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020.</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno en el área de inventarios mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno en el área de inventarios de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020. 3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020.

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 en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

CUADRO N°01

OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO

AUTOR	OPORTUNIDADES
Gonzabay de Loor & Torres Flores (2017)	Establecen que una de las oportunidades de la empresa, es la disminución de riesgos, mediante el inventariado de los activos fijos de la empresa, establecimiento de políticas para que se den de baja los activos obsoletos, designación de personal responsable de la custodia de los activos fijos y diseño de procedimientos de actualización de registros de activos de manera regular.
Melo de los Rios & Cubillos Quintero (2017)	Establecen que una de las oportunidades de la empresa para evaluar el desarrollo e identificar factores de riesgo, es la implementación de procedimientos de control interno con el fin de tomar acciones a tiempo para prevenir eventos de

	riesgo en los procedimientos contables de la compañía.
García Herrera & García Mandamientos (2019)	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 arqueo de caja periódicos.
Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila (2016)	Establecen que una de las oportunidades de la empresa para la deficiente operatividad y la toma de decisiones erróneas, sería la implementación de procedimientos y políticas dentro de la compañía, así como también la implementación de un Manual de organización y funciones, un diseño de flujogramas y procedimientos, de esta manera se estaría optimizando el control interno de la empresa.
Faichin Burgos & Sichez Muñoz (2017)	Establecen que una de las oportunidades de la empresa para contar con información objetiva y oportuna para identificar sus riesgos y lograr sus objetivos institucionales, sería implementar un sistema de control interno y para ellos es requisito indispensable la formalización de la empresa.

Abanto Roncal (2018)	Establece que una de las oportunidades de la empresa para mejorar el sistema del control interno ya implementado, sería comprometer a los jefes de cada área a cumplir sus funciones con responsabilidad y de manera eficiente.
(Ríos Mercado & Vigo Arroyo (2017)	Establecen que una de las oportunidades de la empresa para mejorar las herramientas de gestión, sería implementando un sistema de control interno de manera formal.

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 en el área de inventarios de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020.

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 integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
	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	1. La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)		X
	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	X	

	registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.		
INFORMACIÓN 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	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	1. Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la	X	

	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	

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas.

6.

CUADRO N°03

7. EXPLICACIÓN DE RESULTADOS

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OPORTUNIDADES OBJETIVO ESPECÍFICO 2	EXPLICACIÓN
<p>Ambiente de control</p>	<p>Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila (2016). Establecen que la implementación de un sistema de control interno bien diseñado podría contribuir al logro de los objetivos de la empresa, además indica que la implementación de un Manual de organización y funciones, optimiza el control interno de la empresa.</p>	<p>La empresa 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.</p>	<p>Para que las empresas tengan un buen desempeño, deben contar con un sistema de control interno implementado para contribuir al logro de los objetivos de la empresa, además de un MOF puesto que ayuda a que cada uno de los trabajadores cumplir con</p>

			<p>sus responsabilidades logrando así los objetivos trazados en la empresa.</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Gonzabay de Loor & Torres Flores (2017). Establecen que para la disminución de riesgos potenciales, es necesario mejorar el sistema del control interno , realizando inventarios de los activos fijos de la empresa, estableciendo políticas para que se den de baja los activos obsoletos,</p>	<p>En la empresa si se identifican los riesgos, tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades</p>	<p>Para que los gerentes puedan identificar rápidamente los riesgos que se presentan en su empresa deben contar con una buena implementación del sistema de control interno puesto que ayudara tomar las medidas necesarias y radicar con dichos riesgos.</p>

	<p>designando una persona responsable de la custodia de los activos fijos y diseñando procedimientos de actualización de registros de activos de manera regular.</p>		
<p>Actividades de control</p>	<p>Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila (2016). Establecen que la implementación de un Manual de Organización y Funciones, la definición de una estructura orgánica, el diseño de flujogramas y procedimientos optimizan el control interno de la empresa y</p>	<p>La empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)</p>	<p>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 que sirve como guía para todo el personal,</p>

	<p>contribuyen al logro de los objetivos de la institución.</p>		<p>porque tendrían bien claro la descripción de sus funciones.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Gonzabay de Loor & Torres Flores (2017). Establecen que existen riesgos potenciales en algunas áreas de la empresa por no implementar procedimientos de control que brinden información oportuna acerca de la existencia de activos fijos , de bienes adquiridos, de información financiera actualizada, ocasionando pérdidas o robos de los bienes de la empresa.</p>	<p>La empresa establece que los sistemas de información con el que disponen, facilitan 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.</p>	<p>Si las empresas implementar an 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 ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativ</p>

			<p>as para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Abanto Roncal (2018) Establece que para mejorar el sistema del control interno ya implementado, la empresa debe de comprometer a los jefes de cada área a cumplir sus funciones con responsabilidad y eficiencia, de esta manera se mejoraría el monitoreo en cada área ayudando en la toma de decisiones de forma oportuna.</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 para la toma de decisiones.</p> <p>La empresa establece que el monitoreo y evaluación continúa en toda empresa, ayuda en la toma de</p>	<p>Tanto el autor, como la empresa estudiada, coinciden en que 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</p>

		decisiones de manera oportuna.	realizar una supervisión adecuada, servirá para vigilar que los encargados, cumplan con las funciones encomendadas.
--	--	--------------------------------	---

5.2 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Las micro y pequeñas empresas al contar con una buena implementación de un sistema de control interno en la gestión del área de inventarios, les ayudan 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 .Además si las empresas no cuentan con un manual de normas y procedimientos, la cual constituye cada uno de los pasos a seguir para la solicitud, adquisición, almacenamiento y manejo de los materiales e insumo lo que ocasiona que la gerencia y jefe de almacén no cuente con informes oportunos para la toma de decisiones y de esa manera se pueda garantizar la eficiencia de las operaciones y el buen recaudo de los bienes y recursos que poseen las empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa, se determina que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno formal 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 un Manual de Organización y Función la cual ayudarían a garantizar la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones logrando el desarrollo de la empresa.

La empresa de ventas Distribuciones Don Teo S.A.C cuenta con personal de perfil competitivo de acuerdo al cargo de trabajo que ocupe dentro de ella, este personal se encuentra capacitado y bien instruido para trabajar en el área de inventarios, la comunicación es fluida en todos los niveles de acuerdo a sus áreas, puesto que los trabajadores tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades encomendadas.

La empresa también utiliza técnicas para la identificación de los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades, como realizar inventarios mensuales, cámara de vigilancia en el almacén, 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 Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila (2016) como en el nuestro se evidenció la falta de un sistema de control interno y para que las empresas tengan un buen desempeño, deben contar con un sistema de control interno implementado para contribuir al logro de los objetivos de la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgo

En el antecedente de Gonzabay de Loor & Torres Flores (2017), se estableció que para la disminución de riesgos potenciales, es necesario mejorar el sistema del control interno, la empresa de caso cuenta con técnicas para la identificación de riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades para que de esa manera se pueda tomar las mejores medidas preventivas sobre ellas.

Respecto al componente actividades de control

Tanto en el estudio Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila (2016), como en el nuestro se evidenció una falta de documentación de manuales y procedimientos, siendo esto muy importante para el logro de los objetivos de la institución, así como un control en el área de inventarios, con el fin de evitar errores en la gestión.

Respecto al componente información y comunicación

Según el caso de estudio en la empresa de ventas Distribuciones Don Teo S.A.C se proporciona la información detallada y oportuna al personal que la requiere para el desempeño de sus funciones, evitando así pérdidas o robos de los bienes de la empresa y errores de gestión o malos procedimientos en el área de inventarios, tal como lo indica el antecedente de Gonzabay de Loor & Torres Flores (2017).

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Tanto el autor, como la empresa estudiada, coinciden en que el monitoreo y la supervisión continua 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.

En la empresa de estudio, se pudo identificar que presenta varias fortalezas que le han permitido desarrollar sus actividades y mantenerse en el mercado del sector ventas. Por tanto, se concluye:

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, además la empresa realiza capacitaciones de refuerzo al personal constantemente sobre sus funciones a realizar. Pero se detecta que la empresa no cuenta con sistema de control interno establecido y de un manual de organización y funciones estructurado, según los autores, en sus estudios realizados, indican que la implementación del sistema del control interno es muy importante para las empresas puesto que servirá de ayuda para identificar los puntos críticos y a la vez establecer lineamientos de control que permitan entregar una información oportuna.

Actualmente el control interno está mostrando a los gerentes que sus operaciones serán ajustadas a sus planes por lo que el control es eficaz para evaluar la eficiencia de la planificación, la organización y la dirección, teniendo una gran influencia en la

gestión del área de almacén por lo que la gran parte de las empresas están aplicando sus componentes establecidos en el Informe COSO.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa de ventas Distribuciones Don Teo S.A.C. podemos decir que esta 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, así la empresa cuenta con normas, políticas, y correctos procedimientos para la buena gestión de la empresa, el no contar con un sistema implementado, todo lo mencionado se realiza de manera improvisada y con errores sistemáticos sustituyendo prácticas adecuadas del registro, afectándose el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros, 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:

De la investigación de la literatura oportuna y de los resultados encontrados en el presente informe de investigación, se puede inferir que tanto en las empresas en general de todo el país como en Distribuciones Don Teo S.A.C en el departamento de Cajamarca, concluimos que las empresas de ventas cuentan con procedimientos, normas, monitoreo, de manera informal e improvisada, lo que no es recomendable, porque en cualquier momento esta forma de llevar la gestión podría fallar, ya que no se ha implementado de manera correcta y sistémica el control interno, ocasionando

así la de información oportuna en el área de inventarios, en cualquier momento podría la empresa tener algún tipo de riesgo que no podría tratarse a tiempo, como un desabastecimiento de almacén, pérdida de mercadería, productos vencidos, inventarios mal realizados, perjudicando de esta manera la economía de la empresa.

Aspectos complementarios

Propuesta de mejora

Se propone a la empresa Distribuciones Don Teo S.A.C implementar un sistema de control interno en su área de almacén por lo que esto influirá de manera positiva para su gestión de inventarios, permitiéndole resguardar toda la mercadería ante cualquier pérdida y/o deterioro que pueda surgir en la empresa y de esa manera garantizar la transparencia y confiabilidad, permitiendo el crecimiento en su rentabilidad y logrando posicionarla en el mercado nacional e internacional.

DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES DON TEO S.A.C.

Justificación

Los sistemas de información son la mejor herramienta a la hora de procesar gran cantidad de datos, de otra forma los datos procesados serían menos confiables. En este orden, el sistema propuesto es una herramienta confiable para el manejo y manipulación de información.

El sistema propuesto en esta investigación está orientado a mejorar el proceso de control de inventarios en la Empresa Distribuciones Don Teo SAC, además de

permitir al personal de bodega que maneje el sistema, realizar sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información.

Los procesos automatizados, son factores de vital importancia en la organización, en esta era se ha observado una gran innovación y desarrollo de tecnologías de la información que ha permitido la evolución de computadores que son capaces de producir sistemas de información a la sociedad con apartes a los distintos sectores económicos, sociales, políticos, educativos, entre otros.

Es necesario que la información sea procesada y almacenada de una forma más efectiva para agilizar los procesos de recepción y despacho de mercadería, variedad de los artículos, disminución en los errores al momento de enviar la mercadería a los clientes, aumento de satisfacción de clientes y así lograr un control integral de las actividades inmersas en estos procesos. Con el desarrollo de un sistema automatizado que abarque las necesidades y una mayor relación con los requerimientos del personal, proporcionará una mejor efectividad en el manejo del flujo y procesamiento de la información al momento de solicitarla.

MEDIDAS DEL CONTROL INTERNO

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN
Recepción de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> a) Supervisar que la mercadería sea la misma que establece la factura de compra. b) Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida. c) Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercadería. d) Realizar conteos periódicos de la mercancía e investigar los faltantes y fallas encontradas. e) Emitir un informe al departamento de compras una vez comprobado las características de la mercadería, archivando la copia respectiva. f) Clasificar la mercadería según la categoría. g) El descarte de mercancía por daños sufridos debe tener la aprobación de un superior. h) Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit.
Despacho de mercaderías	<ul style="list-style-type: none"> a) Efectuar una revisión de las mercaderías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de mercaderías. b) Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas. c) Expedir guías de remisión detalladas. d) Exigir documentos que respalden la recepción de las mercaderías por parte de los clientes y archivarlas.

Fuente: Elaboración propia

ANÁLISIS DE COSTO – BENEFICIO DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS.

El análisis costo-beneficio es muy importante en todo proyecto pues nos indica la rentabilidad así como los beneficios de éste. En este punto se comparan la situación actual y la propuesta que incluye nuevos procedimientos y la adquisición de un software empresarial.

Los costos incurridos se distribuyen de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
Software	1	-	s/.12,000.00
Soporte Mensual	12	s/. 300.00	s/.3,600.00
Instalación en servidor propio	1	s/.1,500.00	s/. 1,500.00

*Presupuesto proporcionado por la empresa ESYTEC PERÚ S.A.C.

Elaboración propia

La implementación de Software es un pago único e incluye:

- Sistema para almacén, toma de pedidos, ciclo de facturación de cada proveedor, gestión de cobranzas, seguimiento a pedidos, desde que son recogidos desde el almacén, hasta que entregados o rechazados.
- Capacitación del sistema al personal de bodega en 5 sesiones de 3 horas cada sesión y presenciales.

Beneficios

- Disminución de fuga de bienes o productos.
- Disminución de la cantidad de mercaderías que se dan de baja por daños o por

estar en mal estado como resultado de almacenaje inapropiado.

- Seguimiento a la mercadería que es entregada o rechazada.
- Toma pedidos de manera más rápida
- Registro en línea de la entrada y salida de la mercadería.

Supuestos

- La compra del Software se cancelará en 2 partes, el 50% al momento de la instalación de licencia, el 50% al mes siguiente, ya que dentro de ese mes la empresa Esytec Perú SAC realizará la capacitación al personal de almacén de la empresa Distribuciones Don Teo SAC

LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES DON TEO S.A.C.

El manual de organización y funciones (MOF) es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal.

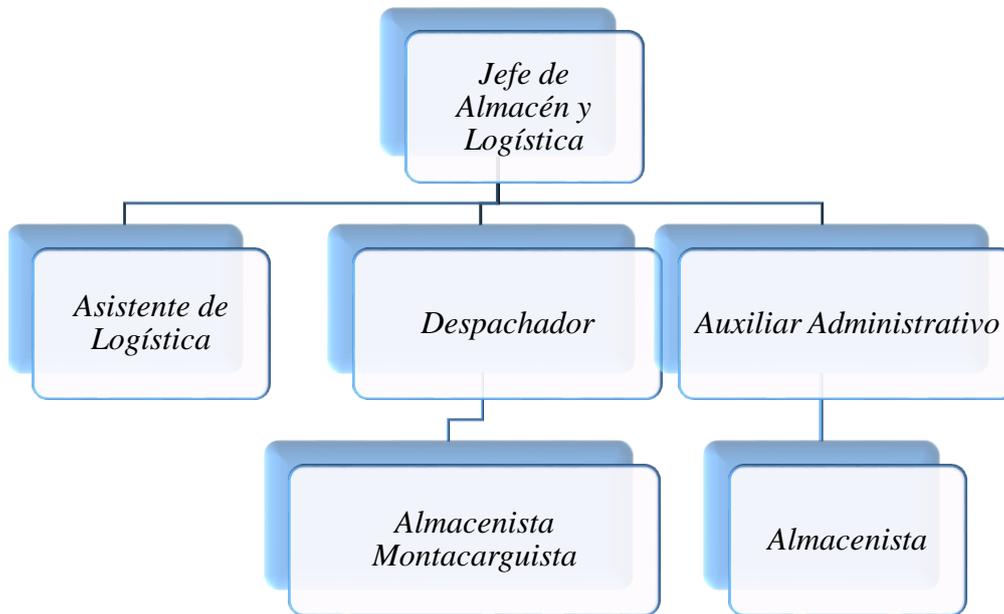
El MOF contiene, esencialmente la estructura organizacional y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa. También se suelen incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación.

Justificación

La implementación de un MOF es necesario, su uso interno y diario minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden, por ello se propone la elaboración de este documento de manera cuidadosa. Donde se debe tener en cuenta lo siguiente:

- La participación y compromiso de toda la organización.
- Formar un equipo técnico que lidere el proceso. Puede ser interno como externo.
- Hacer un plan de implantación de este manual.
- Poner el manual a plena disponibilidad del personal.

ORGANIGRAMA DEL ÁREA DE ALMACÉN



Fuente: Elaboración Propia

MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES

REQUISITOS MÍNIMOS Y FUNCIONES DEL JEFE DE ALMACÉN

Funciones:

- Supervisar, orientar y asignar responsabilidades a los profesionales del almacén (tareas de almacenaje, preparación de pedidos).
- Evaluar el desempeño de cada empleado y comprobar que trabaje correctamente.
- Planificar, dirigir y coordinar las actividades de abastecimiento y distribución de la mercadería
- Control de inventario
- 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 con especialización en logística
- 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 MÍNIMOS Y FUNCIONES DE ASISTENTE DE LOGÍSTICA

Funciones:

- Dar soporte en la elaboración de la documentación logística
- Controlar los flujos de entradas y salidas
- Controlar los traslados de mercancía entre almacenes

Habilidades:

- Habilidad para trabajar en equipo y bajo presión.
- Habilidad técnica para utilizar equipos informáticos.
- Manejo de sistemas informáticos.
- Habilidad para tolerancia al estrés.

Educación:

- Educación superior
- Manejo de software de almacén

Experiencia:

- Experiencia mínima 2 años
- Experiencia previa en funciones similares

Fuente: Elaboración propia

REQUISITOS MÍNIMOS 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 Energía.
- Actitud Consultiva.
- Trabajo en Equipo.

Educación:

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

Experiencia:

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

Fuente: Elaboración propia

**REQUISITOS MÍNIMOS Y FUNCIONES DEL AUXILIAR
ADMINISTRATIVO**

Funciones:

- Trámite de pagos de facturas.
- Cargar y descargar mercadería.
- Surtido de pedidos y reporte de existencias.
- Apoyar en las actividades de almacén, al recibir, revisar y organizar los materiales y equipos recibidos, todo esto con la finalidad de despachar a tiempo y forma las unidades de la institución.
- Realizara el armado y desarmado de equipo para almacenamiento.

Habilidades:

- Responsabilidad y orden.
- Trabajo en equipo

Educación:

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

Experiencia:

- Manejo de software de almacén
- Experiencia en Logística.

Fuente: Elaboración propia

REQUISITOS MÍNIMOS Y FUNCIONES DEL ALMACENISTA MONTACARGUISTA

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 truncos y/o secundaria completa.

Experiencia:

- Experiencia en manejo de montacargas, mínimo 3 años.

Fuente: Elaboración propia

**REQUISITOS MÍNIMOS Y FUNCIONES DEL
ALMACENISTA**

Funciones:

- Recibir e inventariar los materiales y elementos que ingresen al almacén.
- Llevar el registro de inventario de los elementos devolutivos que legalmente requieran inventariarse.
- Elaborar el plan de necesidades de elementos devolutivos y de consumo que la institución requiera para cada vigencia.
- Rendir las cuentas que le son solicitadas en la periodicidad requerida por la autoridad competente.
- Solicitar las cotizaciones de adquisiciones cuando éstas sean requeridas.

Habilidades:

- Persona responsable, que cumpla con las labores indicadas.
- Trabajo en equipo.
- Trabajo bajo presión.

Educación:

- Estudios técnicos trancos y/o secundaria completa.

Experiencia:

- Experiencia en manejo de almacenista o a fines.
- Experiencia mínima de 1 año.

Fuente: Elaboración propia

Referencias bibliográficas

- Abanto Roncal, T. R. (2018). *Caracterización del control internos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "FERRETERÍA ABANTO", de Cajamarca, 2017*. (Título de contador público), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5933/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ABANTO_RONCAL_TESSY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Acosta, M. (2020, 24 de enero de 2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Recuperado de <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Actualícese. (2019, 25 de setiembre de 2019). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Recuperado de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Aguirre R, & Armenta C. (2012). *La Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México. El Buzón de Pacioli*.
- Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Chancafe, F. (2019, 14 de mayo de 2019). *31 mil 500 pequeñas empresas dinamizan la economía de Cajamarca*. Recuperado de <https://sinrodeoscajamarca.com/31-mil-500-pequeñas-empresas-dinamizan->

la-economia-de-

cajamarca/#:~:text=%E2%80%9CEn%20la%20regi%C3%B3n%20se%20tie
ne,Producci%C3%B3n%20de%20Cajamarca%20(CCyPC).

Colombia Legal Corporation. (2017, 04 de marzo de 2017). *¿Cómo Se Clasifican las*

Empresas Según su Actividad Económica en Colombia? Recuperado de

[https://www.colombialelegalcorp.com/blog/como-clasifican-las-empresas-](https://www.colombialelegalcorp.com/blog/como-clasifican-las-empresas-segun-actividad-economica-en-colombia/#:~:text=Para%20clasificar%20las%20empresas%20se,servicios%20comerciales%20e%20industriales)

[segun-actividad-economica-en-](https://www.colombialelegalcorp.com/blog/como-clasifican-las-empresas-segun-actividad-economica-en-colombia/#:~:text=Para%20clasificar%20las%20empresas%20se,servicios%20comerciales%20e%20industriales)

[colombia/#:~:text=Para%20clasificar%20las%20empresas%20se,servicios%2](https://www.colombialelegalcorp.com/blog/como-clasifican-las-empresas-segun-actividad-economica-en-colombia/#:~:text=Para%20clasificar%20las%20empresas%20se,servicios%20comerciales%20e%20industriales)

[C%20comerciales%20e%20industriales.](https://www.colombialelegalcorp.com/blog/como-clasifican-las-empresas-segun-actividad-economica-en-colombia/#:~:text=Para%20clasificar%20las%20empresas%20se,servicios%20comerciales%20e%20industriales)

Consultora Deloitte. (2020, 09 de junio de 2020). *¿Qué es el control interno de una*

empresa? Recuperado de [https://blog.contpaqi.com/gestion-](https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa)

[empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa](https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa)

Contraloría general de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*

(pp. 62). Recuperado de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicacion](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

[es/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

De Tena, R. (2020, 6 de setiembre de 2019). *Tipos de empresas según su forma*

jurídica. Recuperado de [https://www.holded.com/es/blog/tipos-empresa-](https://www.holded.com/es/blog/tipos-empresa-forma-juridica)

[forma-juridica](https://www.holded.com/es/blog/tipos-empresa-forma-juridica)

EcuRed. (2019). *Sistemas de control de inventario.* Recuperado de

[https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios#:~:text=Los%20](https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios#:~:text=Los%20Sistemas%20de%20control%20de,peri%C3%B3dico%20y%20el%20sistema%20perpetuo)

[Sistemas%20de%20control%20de,peri%C3%B3dico%20y%20el%20sistema](https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios#:~:text=Los%20Sistemas%20de%20control%20de,peri%C3%B3dico%20y%20el%20sistema%20perpetuo)

[%20perpetuo.](https://www.ecured.cu/Sistemas_de_control_de_inventarios#:~:text=Los%20Sistemas%20de%20control%20de,peri%C3%B3dico%20y%20el%20sistema%20perpetuo)

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 blog Salmón. (2009). *¿Qué son los costes de transacción y la Ley de Coase?*
Recuperado de <https://www.elblogsalmon.com/conceptos-de-economia/de-los-costes-de-transaccion-a-la-ley-de-coase>

Faichin Burgos, M. P., & Sichez Muñoz, V. A. (2017). *Caracterización del control internos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "COMERCIAL RÍOS", de Cajamarca, 2017*. (Título de contador público), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5931/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_FAICHIN_BURGO_S_MARIA_PEREGRINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

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/>

Funcion.info. (2019). *Función de los inventarios*. Recuperado de <https://www.funcion.info/inventarios/>

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>

- Gestión.org. (2020). *Clasificación de las empresas*. Recuperado de <https://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/>
- Gonzabay de Loor, D. A., & Torres Flores, M. C. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A.* (Bachiller), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>
- Melo de los Rios, P. A., & Cubillos Quintero, Á. M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa S.A.S.* (Título de contador público), Pontificia Universidad Javeriana, Cali, Colombia. Recuperado de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8609?show=full>
- Millán, T. (2008). *Investigación cualitativa*. Recuperado de <https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Sistema de control interno*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Mypes.pe. (2020). *¿Cuál es la diferencia entre micro, pequeña y mediana empresa?* Recuperado de: <https://mypes.pe/noticias/cual-es-la-diferencia-entre-micro-pequena-y-mediana-empresa#:~:text=%2DSe%20denomina%20Microempresa%20a%20aquella,n>o%20exceden%20de%202%2C300%20UIT.

- Nicuesa, M. (2016, 5 de abril de 2016). *Cuatro tipo de empresas según su tamaño*. Recuperado de <https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Cofin Habana*, 12, 268-283.
- Ríos Mercado, T. J., & Vigo Arroyo, R. L. (2017). *“Influencia del sistema de control interno en la gestión de la empresa librería Martha EIRL ciudad de Cajamarca 2017”*. (Título de contador público), Universidad privada del norte, Cajamarca, Perú. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12990/R%c3%ados%20Mercado%20Tania%20Jovana%20%20Vigo%20Arroyo%20Rosa%20Laura.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- 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-mi-empresa#:~:text=Cuando%20no%20existe%20un%20proceso,menor%20reteni%C3%B3n%20para%20la%20empresa.&text=El%20fraude%2C%20robo%2C%20la%20compra,de%20un%20mal%20control%20interno>.
- Rodriguez, D. (2019). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas*. Recuperado de <https://www.lifeder.com/informe-coso/>
- Rodríguez de la Cruz, R. G., & Vega Dávila, L. I. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones S.R.L. con el fin de los procesos operativos - periodo 2015*. (Título de contador público.),

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

Recuperado de

http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/753/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. (2012, 31 de agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. (2019). *Código de ética para la investigación. Versión 02*. Recuperado de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Wikipedia. (2020a, 01 de julio de 2020). *Teoría de la empresa*. Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Teor%C3%ADa_de_la_empresa#cite_note-Coase-3

Wikipedia. (2020b, 20 de julio de 2020). *Valuación de inventarios*. Recuperado de [https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios#:~:text=La%20valuaci%C3%B3n%20de%20inventarios%20es,los%20inventarios%20en%20t%C3%A9rminos%20monetarios.&text=%C3%9Altimas%20entradas%20primeras%20salidas%20\(UEPS,el%20opuesto%20del%20m%C3%A9todo%20PEPS.](https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios#:~:text=La%20valuaci%C3%B3n%20de%20inventarios%20es,los%20inventarios%20en%20t%C3%A9rminos%20monetarios.&text=%C3%9Altimas%20entradas%20primeras%20salidas%20(UEPS,el%20opuesto%20del%20m%C3%A9todo%20PEPS.)

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2020							
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		Julio				Agosto				Setiembre				Octubre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto																
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación																
3	Aprobación del proyecto por el 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	Conclusiones y recomendaciones																
11	Redacción del pre informe de Investigación.																
12	Reacción del informe final																
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																
14	Presentación de ponencia en eventos científicos																
15	Redacción de artículo científico																

(*) Sólo en los casos que aplique

ANEXO 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0	0	0
• Fotocopias	0	0	0
• Empastado	0	0	0
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0	0	0
• Lapiceros	0	0	0
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			100.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	0	0	0
Sub total			0
Total de presupuesto desembolsable			100.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó 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)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			725.00

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

ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos

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

3.3.	Se capacita al personal en cuanto al procedimiento de las actividades.		
3.4.	Cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1.	Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa.		
4.2.	Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones.		
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.		
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1.	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa en el área de almacén		
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.		
5.3.	Cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.		
5.4.	Considera importante la contabilidad para el control de los recursos productivos, económicos y financieros de la empresa		

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 04: Modelo de ficha bibliográfica

<p>Autor/a: _____</p> <p>Título: _____ _____</p>	<p>Enlace: _____</p> <p>Ciudad, País: _____</p> <p>Año: _____</p>
<p>Resumen del contenido: _____</p>	

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 05: Cuestionario aplicado

DISTRIBUCIONES DON TEO SAC

RUC: 20453668631 Jr. Santa Teresa Nro. 221 Barrio Pueblo Libre

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	

Fuente: Elaboración propia.

DISTRIBUCIONES DON TEO S. DE CV

 Ing. Edgar M. Castillo Castañeda
 GERENTE GENERAL