



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
COMERCIAL MALPICA, DISTRITO AGUAS VERDES-
ZARUMILLA-TUMBES, 2015.**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO

AUTOR (A)
ELSA VIOLETA, GUERRERO GUERRERO
ORCID.0000-003-4568-3493

ASESOR(A)
OSCAR ANDRES, VILELA RODRIGUEZ
ORCID.0000-0001-6432-8935

TUMBES-PERU
2021

1. TÍTULO DE LA TESIS

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL MALPICA. DISTRITO DE AGUAS VERDES-ZARUMILLA-TUMBES, 2015.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Elsa Violeta, Guerrero Guerrero, ORCID.0000-003-4568-3493
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pre grado,
Tumbes, Perú.

ASESOR

Oscar Andrés, Vilela Rodríguez
ORCID. 0000-0001-6432-8935
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Tumbes, Perú.

JURADO

Christian Iván, Córdova Purizaga
ORCID. 0000-0001-7333-0025

Gloria del Carmen, Castro Arrunátegui
ORCID. 0000-0002-8265-8548

Delfina, Rojas Agurto
ORCID. 0000-0002-2725-9587

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. Christian Iván, Córdova Purizaga
Presidente.

Mgr. Gloria del Carmen, Castro Arrunátegui
Miembro.

Mgr. Delfina, Rojas Agurto
Miembro.

Mgr. Oscar Andrés, Vilela Rodríguez
Asesor.

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

A Dios, gracias por darme la fuerza y el valor para hacer este sueño una realidad.

A MIS PADRES:

Por su comprensión, motivación y apoyo incondicional que me han brindado para lograr todas y cada una de mis metas.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi familia, en especial a mi hija y mis padres cuyo esfuerzo han hecho posible este logro, por todo su amor y apoyo incondicional y sobre todo para ayudarme hacer mejor persona cada día.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, Determinar y Describir las Principales Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Malpica, Distrito de Aguas Verde-Zarumilla Tumbes, 2015. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia de la empresa Malpica y una encuesta a los trabajadores de dicha empresa. Encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones.

Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa Comercial Malpica, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas.

Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Palabras Claves: Control, Comercial, Mype

ABSTRACT

The present research work has as a General Objective, Determine and Describe the Main Characteristics of the Internal Control of Micro and Small Companies in the Commerce sector of Peru: Case of the Malpica Commercial Company, Aguas Verdes-Zarumilla Tumbes District, 2015. The research was of a non-experimental - descriptive - bibliographic-documentary and case type; to collect the information, a review of the relevant literature and the application of a questionnaire to the management of the Malpica company and a survey of the workers were used. of said company. Finding the following results: Most of the authors point out that internal control is the organizational plan, methods and procedures that allow to protect the company's resources, avoiding losses, fraud or negligence, guaranteeing efficiency, effectiveness and economy in all its operations. operations.

Likewise, in the evaluation of the internal control system, it was found that the company Comercial Malpica does not have an adequate implementation of formal internal control, which entails potential risks arising as consequences of the deficiencies detected.

Finally, it is concluded that Internal Control is a process that involves the entire organization from senior management to the last employee, designed to give a reasonable degree, guaranteeing the reliability of financial information and compliance with the policies and regulations that are applicable in Business Management.

Keywords: Control, Commercial, Mype

6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA.....	v
5. RESUMEN Y ABSTRACT	vii
6. CONTENIDO	ix
7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION LITERARIA	3
2.1 ANTECEDENTES	3
2.1.1 Internacionales	3
2.1.2 Nacionales.....	7
2.1.3 Locales	10
2.2. Bases Teóricas de la Investigación	13
2.2.2. Mypes.....	23
III. HIPÓTESIS	26
IV. METODOLOGIA	26
4.1 Diseño de la Investigación.....	26
4.2 Población y Muestra	26
4.3. Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores.....	27
4.4 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos.....	28
4.5 Plan de Análisis	28
4.6. Matriz de Consistencia	29
4.7 Principios Éticos.....	30
V. RESULTADOS.....	31
5.1 Resultados.....	31
5.2 Análisis de los Resultados	66
VI. CONCLUSIONES.....	69
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	70
ANEXO N° 01	72

ANEXO N° 02	80
ANEXO N° 03	83
ANEXO N° 04	85

7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01: Manual de Organizaciones y Funciones.....	31
TABLA N° 02: Conocen las Norma Interna de la Empresa	32
TABLA N° 03: Se les Entrego Norma Interna de La Empresa	33
TABLA N° 04: Saben que un sistema de Control Interno	34
TABLA N° 05:Tener Estructurado un Sistema Control Interno contribuirá al cumplimiento de sus objetivos	35
TABLA N° 06: Se ha estructurado un sistema de Control Interno	36
TABLA N° 07: Capacitacion a colaboradores de la Empresa	37
TABLA N° 08: Se da cumplimiento de Metas y Objetivos.....	38
TABLA N° 09: Mecanismo para Evitar Riesgo	39
TABLA N° 10: Control de actividades al Personal	40
TABLA N° 11: Control de Inventarios	41
TABLA N° 12: Control de Entrada/Salida Mercaderia	42
TABLA N° 13: Registro de Compra y Venta.....	43
TABLA N° 14: Comprobante de Pago	44
TABLA N° 15: Requerimiento de la Empresa	45
TABLA N° 16: Inventarios Fisicos Anuales.....	46
TABLA N° 17: Supervision de Actividades	47
TABLA N° 18: Cierre de Caja.....	48
TABLA N° 19: Arqueos Sorpresivos.....	49
TABLA N° 20: Depositos de Cuenta Corriente.....	50
TABLA N° 21: Control de Credito.....	51
TABLA N° 22: Se Firma Cheques Banco	52
TABLA N° 23: Control Cheque Girado	53
TABLA N° 24: Control Compromisos por Pagar.....	54
TABLA N° 25: Saldos de Cuentas Corrientes.....	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 01: Manual de Organizaciones y Funciones	31
GRÁFICO N° 02: Conocen las Norma Interna de la Empresa	32
GRÁFICO N° 03:Se les entrego las Norma Interna de la Empresa	33
GRÁFICO N° 04: Saben que es un Sistema de Control Interno	34
GRÁFICO N° 05: Tener Estructurado un Sistema de Control Interno Contribuira al Cumplimiento de sus Objetivos	35
GRÁFICO N° 06:Sa ha Estructurado un Sistema de Control Interno	36
GRÁFICO N° 07: Capacitacion a Colaboradores.....	37
GRÁFICO N° 08: Se da Cumplimiento de Metas y Objetivos.....	38
GRÁFICO N° 09: Mecanismo para Evitar Riesgo	39
GRÁFICO N° 10: Control Actividades Personal.....	40
GRÁFICO N° 11: Control de Inventarios.....	41
GRÁFICO N° 12: Control de Entrada/Salida Mercaderia	42
GRÁFICO N° 13: Registro de Compra y Venta	43
GRÁFICO N° 14:Comprobante de Pago	44
GRÁFICO N° 15:Requerimiento de la Empresa	45
GRÁFICO N° 16 :Inventarios Fisicos Anuales	46
GRÁFICO N° 17 :Supervision de Actidades	47
GRÁFICO N° 18 : Cierre de Caja.....	48
GRÁFICO N° 19 :Arqueos Sorpresivos	49
GRÁFICO N° 20 : Depositos de Cuenta Corriente	50
GRÁFICO N° 21: Control de Credito.....	51
GRÁFICO N° 22 : Firma de Cheques Banco	52
GRÁFICO N° 23 : Control Cheque Girado	53
GRÁFICO N° 24: Control Compromisos por Pagar.....	54
GRÁFICO N° 25: saldos de Cuentas Corrientes	55

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01: Resultados Del Cuestionario.....	59
CUADRO N° 02: Resultados de la Encuesta	63
CUADRO N° 03: Análisis del Primer Objetivo Específico.....	66
CUADRO N° 04: Análisis del Segundo Objetivo Especifico.....	67
CUADRO N° 05: Análisis del Tercer Objetivo Especifico.....	68

I. INTRODUCCIÓN

En las décadas, de los últimos años Control Interno, ha adquirido un nivel de grado mayúsculo de importancia tanto en el nivel administrativo, económico, financiero, así mismo como el de productivo entre otros. Es por ello que podemos entender que la gran importancia del control interno es de resguardar los recursos de la empresa para así poder evitar los posibles riesgos o como también los posibles fraudes ante las pérdidas y objetivos trazados, las cuales esto puede afectar al cumplimiento de las propuestas de la organización (Rivera, 2015).

De este modo se plantea la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a que el control interno es considerado como una herramienta de gestión; es decir, es un medio para alcanzar un fin; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se pueden generar en el área de almacén. Chacón (2002).

Hoy en día las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) representan más del 98% del total de empresas del Perú, logrando así un gran potencial para el crecimiento económico, desarrollo social y generación de empleo, de esta manera representan una parte importante de la fuerza laboral de nuestro país. Es por ello que las Mypes se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías y ser más eficientes y eficaces, pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad y el control que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial.

Vela, L. (2007) El país y el mundo avanzan a una velocidad acelerada hacia la globalización de la economía, la cultura y todas las esferas del quehacer de la humanidad y esta situación trae consigo grandes retos a los países y a las MYPES en cuanto a diversos temas como la generación de empleo, mejora de la competitividad, promoción de las exportaciones y sobre todo el crecimiento del país.

Por lo anteriormente expresado, en el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las Principales Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú y del Comercial Malpica aguas Vedes-Zarumilla-Tumbes,2015?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Malpica Aguas Verdes- Zarumilla-Tumbes, 2015.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir a nivel bibliográfico las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir las principales características del control interno de la empresa Malpica Aguas Verdes- Zarumilla- Tumbes, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de principales características de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Malpica, Aguas Verdes-Zarumilla- Tumbes, 2015.

La presente investigación permitirá determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Malpica-Aguas Verdes-Zarumilla-Tumbes, 2015.

La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario, a los representantes de la empresa Malpica y una encuesta a los trabajadores de dicha empresa. lo cual permitirá lograr sus objetivos y metas establecidas, promover el desarrollo organizacional, logrando la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

II. REVISION LITERARIA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Internacionales

Coronado (2012) En su tesis denominada: *Guía y aplicación adecuada del control interno para las Micro y pequeñas empresas comerciales. Presentado en la universidad veracruzana – México.* Cuyo objetivo general fue: Desarrollar una aplicación adecuada del control interno para las Mypes comerciales permitiendo mejorar la gestión operativa de la empresa. El diseño de la investigación fue bibliográfico-descriptivo-documental, el instrumento utilizado fue fichas bibliográficas. La técnica fue la revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos fueron que mientras se establezca un control interno en las Micro y pequeñas empresas comerciales, y se respete cada uno de sus puntos, se vislumbraran progresos en dichas empresas. El control interno va de la mano con los objetivos de las empresas. que al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesitara un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son: económicos, sociales y técnicos, esta relación de objetivos entre control interno y empresa, muestra una clara oportunidad de trabajo, ya que muchas micro y pequeñas empresas comerciales existentes tan solo en la región, requieren asesoría sobre este tema, incluyendo elaboración de manuales e implementación de las recomendaciones hechas en este trabajo.

Salazar Cajas & Villamarín Álvarez (2011) en su tesis titulada: *“Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011”* expresó como objetivo general: *“Mejorar los procesos administrativos y financieros que desarrolla la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control Interno, en el cual se detalle de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayuden alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos”.* Dicha investigación fue de tipo Descriptiva, diseño no experimental, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta aplicada a los 28 miembros del personal operativo, ya que a través del cuestionario se obtuvo información de un gran número de

sujetos, una entrevista se utilizó en aquellos casos en donde no existía un número significativo de sujetos de investigación, como fue el caso del Gerente General, Gerente Financiero, Gerente de Comercialización, Técnico de Campo, Técnico de Pos cosecha, y a la Auxiliar de Contabilidad –Secretaria, obteniendo así un universo de investigación de 34 personas, también aplicó el método de la Observación Directa, se aplicó con el fin de empaparnos sobre el sistema de los procesos administrativos en la empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda., a través de un cuaderno de notas.⁶ Los principales resultados y conclusiones de la investigación son los siguientes: La empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa. Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas. La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado. Así mismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa

Arboleda (2011) en su tesis titulada: El modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una Institución Educativa. Manizales – Colombia. Cuyo objetivo general fue: Determinar cómo el modelo estándar de control interno contribuye a la gestión escolar. Asimismo, los objetivos específicos fueron: 1. Revisar en la Institución Educativa Cárdenas Centro cada uno de los productos exigidos por los elementos del MECI. 2. Armonizar el Modelo Estándar de Control Interno con la gestión escolar. 3. Incorporar a la gestión escolar de la Institución Educativa Cárdenas Centro los conceptos de gestión, estrategia y evaluación del MECI. Para conseguir estos objetivos el autor utilizó el instrumento de recojo de información; llegando a los siguientes resultados: En el momento de realizar una revisión exhaustiva de los productos de cada uno de los elementos del MECI en el campo de la educación, encontró que en las instituciones educativas aplican todos los elementos del MECI a excepción de dos productos de dos elementos. Productos que exigen los organismos de control, especialmente la Contraloría Municipal de Palmira en el momento de realizar una auditoría. La aplicación de estos elementos contribuye a la gestión escolar, debido a que

antes de la vigencia del MECI, las instituciones venían trabajando algunos aspectos del sistema de control interno. La armonización del MECI con la gestión escolar, debe permitir la participación activa de la comunidad, de tal manera que los servidores públicos y la comunidad educativa en general, conozcan e implementen en su cotidianidad todos los elementos del control, convirtiéndolo en un factor clave del desarrollo escolar. Al contrastar la percepción del MECI como herramienta que contribuye a la gestión escolar, por parte de los servidores públicos de la I.E. Cárdenas Centro, frente a las cuatro instituciones educativas elegidas, se concluye que coinciden en las apreciaciones sobre todos los aspectos del cuestionario aplicado, valorando en general en promedio de 4.1, siendo satisfactorio para la escala adoptada por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Además, para lograr transformar la educación en Colombia y especialmente en la I.E. Cárdenas Centro se requiere de la articulación de estos elementos y, sobre todo, que los integrantes de la comunidad educativa experimenten el proceso de cambio, especialmente los servidores públicos, y que éstos lo adapten y adopten a sus propias condiciones, y que encuentren sus virtudes reflejadas en resultados efectivos y así comprueben que es posible trabajar con las nuevas exigencias, en pro de una educación de calidad que beneficiará a los niños y niñas de Palmira.

Cárdenas (2012) en su tesis titulada: Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira – Colombia. Cuyo objetivo general fue: Evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Los objetivos específicos fueron: 1. Describir el proceso de implementación del MECI en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. 2. Analizar su proceso de adopción y de implementación del MECI para compararlo con la estructura normativa del mismo. 3. Evaluar los resultados de gestión que vienen desarrollando desde la implementación del MECI. Para demostrar los objetivos planteados, utilizo la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: El impacto de la implementación del MECI en estas entidades no llegó a ser lo suficientemente significativo debido a las falencias en las etapas de implementación y al desconocimiento de las mismas. Con respecto al MECI como herramienta de gestión, encontré que es un modelo que ayuda a las entidades a realizar diagnósticos de sus procesos fundamentales y organizar sus procesos para tomar medidas que lleven al mejoramiento continuo. Finalmente, estableció que la responsabilidad de un buen control

interno le corresponde a la dirección y a la gerencia de la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, políticas, aprobación y supervisión.

Paiva (2013). *En su tesis titulada: Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A. En el Periodo 2011*". Presentada en la universidad autónoma de Nicaragua. Cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A. La técnica de la investigación fue cualitativo - inductivo, y el tipo de investigación fue descriptiva. Concluye que:

1.- En lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arquezos sorpresivos.

2.- El tener una misión, visión escrita permite que la empresa cumpla con sus objetivos y metas planteados pero el hecho de que los empleados la desconozcan se puede decir que los empleados no están en caminados con los objetivos por qué no los conoce, por lo tanto, los empleados no trabajarán en común para un fin, provocando problemas de control interno de orden, ineficiencia en el trabajo, ambiente de Control.

3.-La asignación y responsabilidad cada quien sabe cuáles son sus funciones que tiene asignada, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registrada, sin embargo, no tienen un manual de funciones escrito, por lo tanto, cada empleado debe conocer sus deberes y responsabilidades con exactitud. Esto contribuye a desarrollar la iniciativa de los mismos y a solucionar los problemas, actuando siempre dentro de sus responsabilidades, Asimismo, los funcionarios deben conocer los objetivos de su departamento donde se desempeñan y cómo su función contribuye al logro de los objetivos generales. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización.

4.- A pesar de que la empresa cuenta con una estructura organizativa formal, donde se establezcan las líneas de autoridades y de responsabilidades, sus empleados la desconocen por lo que la empresa está reduciendo la capacidad de establecer sistemas operacionales que le permitan manejar y controlar con profesionalismo, y así mismo a la toma de decisiones.

5.- En cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude lo que puede perjudicar económicamente a la empresa.

6.- En lo relativo a actividades de control las deficiencias más significativas se dan información financiera, puesto que esta no está al día, y peor aún quien retrasa la información financiera es la misma junta directa de la empresa pues ellos no hacen a tiempo sus rendiciones de cuentas lo que ocasiona que no se puede saber cómo están financieramente, al momento de tomar una decisión importante se hace a ciegas prácticamente puede llevar a un perjuicio económico mayor.

7.- La comunicación en la empresa se puede decir que es adecuada a pesar de no estar en sus oficinas se les informa oportunamente, sin embargo, algunas decisiones importantes no son conocidas por el personal.

8.- La empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que, respecto a caja chica, caja general, y los centros de pagos por esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa.

9.- En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto, no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

2.1.2 Nacionales

VERRANDO (2014). *En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014.* Tuvo por 20 objetivos específicos: Describir las características del restaurant, Describir las características de la gestión del restaurant y Describir las características del control interno del restaurant; esta es una investigación Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 empleados de la empresa se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si

permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

Esta investigación es de suma importancia para que tengan conocimiento de cual importante es el control interno para poder tener un buen manejo empresarial y sin tener ninguna pérdida siempre obteniendo beneficios a favor de la pollería y también para el manejo de su personal obteniendo la confiabilidad de todos sus empleados.

Zavaleta (2013) en su tesis "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013" (Tesis de titulación), Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego. Sostiene que el objetivo principal de esta investigación fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo – 2013. La muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes de la empresa, se aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema. Concluye que la estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacén tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. La inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Por último, en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no

tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominado: *El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L -Trujillo*. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L, 2014. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) diagnosticar el sistema de control interno actual en el área de ventas para identificar los puntos críticos de la unidad económica b) implementar el sistema de control interno en el área de ventas, de acuerdo a la teoría del Informe COSO c) evaluar si el sistema de control interno implementado en el área de ventas, mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; se utilizó el método transaccional o transversal, la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

Soria (2014) en su tesis *“La gestión del área de almacén y su relación con las acciones de control interno- municipalidad distrital de Jepelacio- provincia de Moyobamba. Año 2014”*, Moyobamba: Universidad Nacional de San Martín. Tiene como objetivo analizar la gestión del área de almacén y relacionarla con las acciones de control interno de la municipalidad distrital de Jepelacio, provincia de Moyobamba, durante el período 2014, llegó a concluir que la gestión del área de almacén en la municipalidad distrital de Jepelacio, es inadecuadas en un 70%, de las respuestas de los trabajadores comprometidos con la gestión, evidencian un desconocimiento de las técnicas y pautas de la recepción, almacenamiento y distribución de los materiales, lo que ocasiona debe generar deterioros y faltantes en general. Las actividades de control interno del área de almacén de la

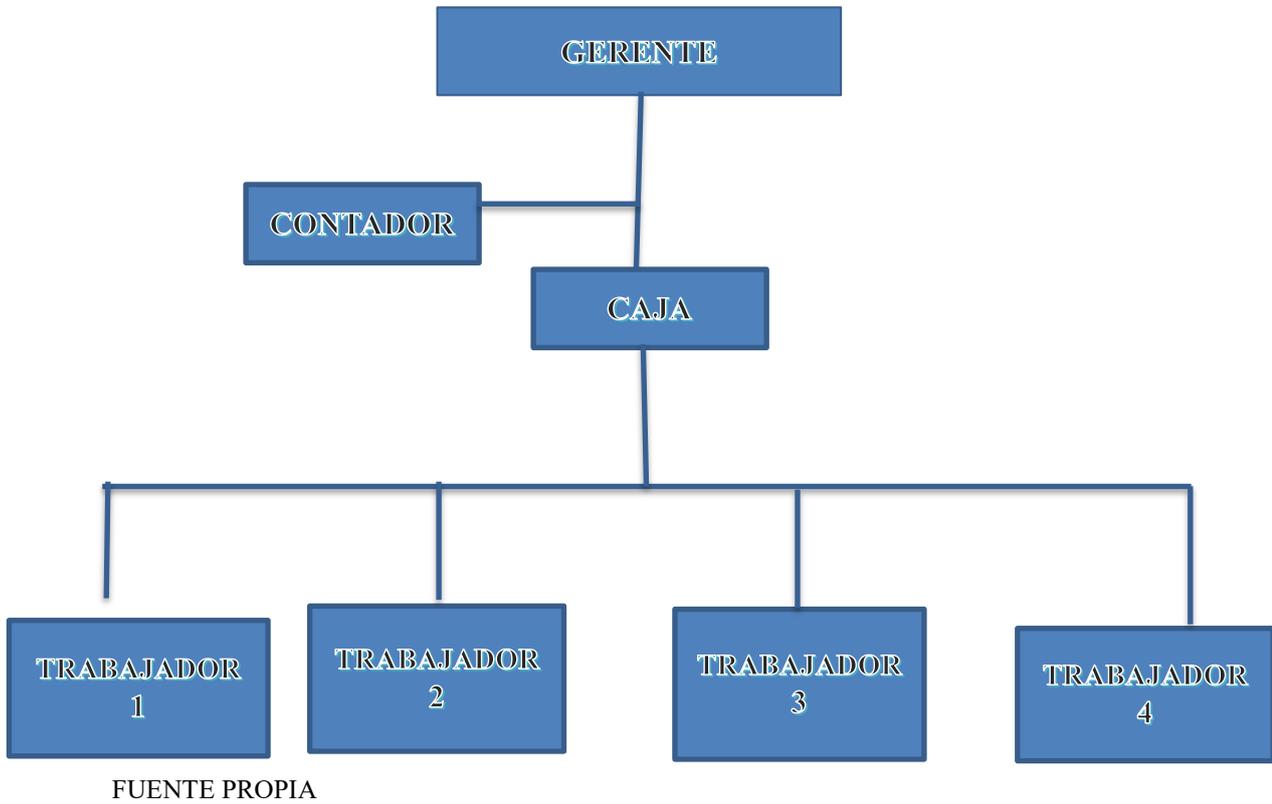
municipalidad distrital de Jepelacio son inadecuadas en un 73%, a través de las respuestas de los trabajadores se evidencian que no se reconoce que la autoridad establezca un ambiente adecuado de control. La evaluación de riesgo no es tomada en cuenta, pues no se identifican oportunamente los riesgos si se generan las respuestas adecuadas, no existen actividades orientadas al control y la comunicación es deficiente, pues no es recibida por los trabajadores. Los procedimientos de supervisión y que existe una relación directa entre la gestión del área de almacén y las acciones de control interno en la municipalidad distrital de Jepelacio. Se concluye que existe una inadecuada gestión del área de almacén e inadecuadas acciones de control, resultado obtenido por la contratación de los objetivos propuestos.

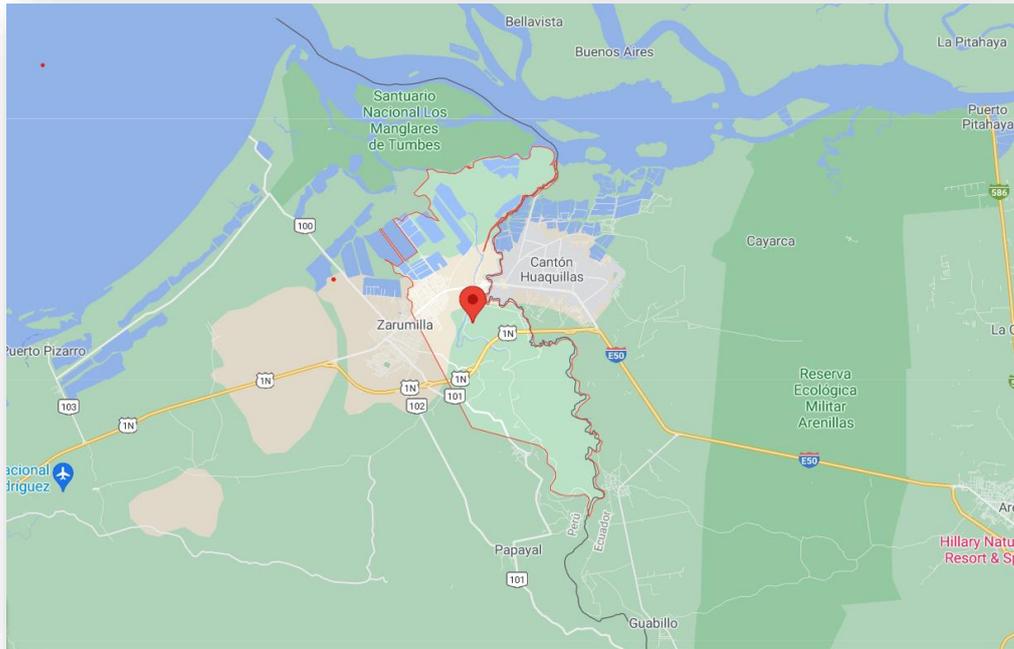
Rodríguez y Torres (2014) en su tesis sobre *“Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. Y su efecto en las ventas año 2,014”* Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. La investigación es de tipo descriptiva y de un diseño lineal. El objetivo general fue: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. Entre sus principales conclusiones, tenemos El nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no es muy claro para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistema informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas.

2.1.3 Locales

Bautista, T. (2011): En su tesis *“Propuesta de un sistema de control interno para las Empresas hoteleras en el departamento de Tumbes”* para optar el Título Profesional de Contadora Pública en la Universidad Nacional de Tumbes. El objetivo general de esta investigación fue proponer un Sistema de Control Interno para las empresas hoteleras en el departamento de Tumbes.

Bases Teóricas de la Empresa.





FUENTE PROPIA

Comercial Malpica se encuentra ubicado en AV. Republica del Perú- Aguas Verdes, Tumbes.
Dedicada a la Compra y Venta de todo tipo de utensilios para el hogar.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Control Interno

El control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a resguardar los activos, promover la eficiencia, de esta manera conseguir información financiera confiable, oportuna y segura **Cuéllar, (2009)**.

Rodrigo, Estupiñan Gaitán (2012). Es el desarrollo para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y si es necesario aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo proyectado.

Se puede entender que el control interno comprende un plan de organización, métodos y procedimientos en forma coordinada adquirido en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la gerencia y el personal de la empresa, de esta manera tener una protección y resguardo de los activos y patrimonio. Según el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria (1971). El control interno puede ser definitivo como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución tendientes a brindar una garantía razonable.

objetivos principales:

- ✓ Promover operaciones metódicas, económicas, eficaces y eficientes, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- ✓ Salvaguardar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude o irregularidades.
- ✓ Respetar las directivas leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- ✓ Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados o través de informes adecuados.

2.2.1.1 Etapas del Sistema de Control Interno

Planificación

Se realiza con el acuerdo de la alta dirección y con la constitución del comité responsable de llevar a cabo el proceso. Comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de cómo se encuentra el sistema el control interno en la empresa. Para así poder elaborar un plan de trabajo que garantice su implementación y la eficiencia de su funcionamiento.

Organización

En esta etapa se establece las tareas según los diferentes trabajos que realice la empresa, para eso contaremos con el organigrama y así poder para observar los distintos cargos.

Dirección:

Es la responsabilidad de cada jefe de área delegar la tarea de acuerdo al perfil profesional del trabajador y poder alcanzar los objetivos ya planificados.

Ejecución:

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles

- **Nivel de Entidad:** Se dictan las políticas y normas de control necesarias para poder cumplir los objetivos que se establezcan.
- **Nivel de Procesos:** Se encarga de los procesos que amenazan la realización de las metas de la entidad, se procede a analizar los controles existentes para que así se tome medidas correctivas.

Revisión o Evaluación

Esta es la última etapa que la empresa tiene que aplicar para poder detectar errores tratar de subsanar en el momento, es por eso que es importante que la empresa cuente con adecuado sistema de control interno para conseguir el logro de un adecuado proceso de control y su eficiente funcionamiento.

2.2.1.2 Clasificación del Control

Control Interno Contable

Para Aguirre, J. (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración etc. Sino también a todos aquellos procedimientos que afectando la situación financiera al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro, es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios.

Control Interno Administrativo o de Gestión

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera contable por ejemplo contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal.

Control Interno Financiero

El compromiso de autenticación en el cual el auditor informa sobre la eficiencia del control interno sobre los informes financieros.

Está constituido por el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera.

Control presupuesto

Viene hacer un instrumento de soporte en el control de gestión establecido en la administración en objetivos de los programas.

Entre los objetivos prioritarios de las empresas, es lograr un rendimiento y eficacia de la realización del presupuesto, especialmente cuando se trata de la elaboración de los

ingresos en relación con los desvíos que se pueden presentar y se puede controlar acudiendo al control presupuestario. Tiene por finalidad resguardar la eficiente y correcta aplicación de los recursos financieros.

La ley del sistema nacional de presupuesto, leyes anuales de presupuesto y las directivas de programación y formulación, ejecución y aprobación y cierre presupuestario, la información de estar encaminado a promover información suficiente y adecuada y sobre todo transparente en la utilización, ejecución y asignación de los mismos fondos públicos los cuales deben estar brindando y difundiendo información pertinente.

Control interno gerencial

Viene hacer los mecanismos que emplea las empresas, para la administración de las operaciones en una entidad y así asegurar el cumplimiento a las metas establecidas.

Control Interno al Sistema de Información Computarizada.

Está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral (software y hardware) y sirve de acuerdo a su propósito. El control de información como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

2.2.1.3 Principios Que Rigen el Control Interno

Nos dice Contador, (2000), los principios que rigen el control interno tenemos los siguientes:

- a) División del trabajo.
- b) Fijación de responsabilidad.
- c) Cargo y descargo.

División del Trabajo: la esencia de este principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició. De esta

forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades.

Lo esencial es precisar que los procesos de elaboración y aprobación de los documentos primarios, se efectúan por personas distintas a las que los registran y éstos no sean los que elaboran y aprueban los comprobantes de operaciones que sirven de base a las anotaciones. Es necesario dividir las diferentes operaciones en forma tal que los resultados parciales de una operación puedan ser verificados con el resultado de su contabilización.

Fijación de Responsabilidad: Que los procedimientos propios al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes permitan determinar en todos los casos la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. Se parte de la concepción de que las normas y procedimientos estructurados sobre la base de una adecuada organización prevean las funciones de cada área, así como las consecuentes responsabilidades de cada uno de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quién debe hacerlo. Es importante que los procedimientos definan quién debe efectuar cada operación y que a su vez se establezca en forma obligatoria que se deje evidencia de quien efectúa cada una de ellas en los documentos y registros.

- Definir conceptualmente las responsabilidades.
- Dejar constancia documental de quién efectúa cada operación.

Cargo y Descargo: Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario. Debe entenderse el máximo control de lo que entra y sale cualquier operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigada al máximo. Consiste simplemente en que cuando se produce una entrega de algo como: mercancías, dinero, documentos etc. (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). Cuando esta operación se formaliza documentalmente, la persona que recibe firma el documento asumiendo la custodia de los medios recibidos.

En realidad, el objetivo de este principio trata de garantizar que cada modelo, documento o registro, se corresponda con sólo determinado tipo de operaciones perfectamente

delimitado de forma tal que la naturaleza de estas operaciones siempre sea correspondiente y uniforme. Esto permite que mediante el análisis del movimiento o la existencia de anotaciones originadas por documentos primarios que no se corresponden con la naturaleza de las operaciones de un registro determinado, poder descubrir errores o anotaciones en la información contable.

2.2.1.4 Componentes De La Estructura Del Control Interno

Pérez, (2007), nos dice dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Como son:

- **Ambiente de Control.**

Viene hacer esencia para el funcionamiento de la empresa, en la que va aportar la integridad, disciplina, los valores éticos.

Los empleados vienen hacer el motor que dirige a la entidad. La dirección asigna autoridad, responsabilidades y desarrollo profesionalmente a sus colaboradores.

- **Evaluación de Riesgos.**

Las entidades deben ser conscientes de los riesgos que deben enfrentar, cualquiera ase su tamaño, para ellos se debe señalar los objetivos de los distintos niveles vinculados como internamente relacionados. Lo cual se debe establecer mecanismos para analizar e identificar los riesgos relacionados.

Debido a que los textos industriales, económicos, legislativos y operativas continuaran cambios pertinentes, es necesario disponer de mecanismos para afrontar e identificar los riesgos asociados a los cambios.

• **Actividades de Control.**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la obtención de los objetivos de la empresa. Ha actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad.

• **Información y Comunicación.**

Se debe recopilar, identificar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generales internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro, las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cual es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores.

• **Supervisión o Monitoreo.**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una

combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

2.2.1.5 Control Interno Para El Área De Almacén

Los objetivos de carácter general de un sistema de control interno sólido en el área de Almacén son:

- Controlan mediante un registro de existencias de mercaderías: los materiales, producción en procesos terminados. Éstos, a su vez, seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.
- Las existencias estarán valoradas de una manera adecuada, incorporando todos los costos atribuibles a las mismas y empleando políticas contables correctas.
- Los costos se determinan de una manera precisa e identificando las existencias que requieran provisiones.
- El ciclo del almacén (entrada, stock, salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la entidad.

Procedimientos de Control.

Con el objetivo de establecer los alcances y procedimientos en el sistema de control interno del área de almacén, es requisito necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan a dicha área con el fin de familiarizarse con el mismo y comprenderlo más rápido posible, ejemplo: razonamiento de valoración que se emplean a las existencias, repartición gráfica de los almacenes.

El procedimiento de control de las existencias depende principalmente del tipo y tamaño de negocio de la empresa, es la base de la cifra total las mismas que se detallaran en un balance, de ahí la obligación de llevar un control correcto en dichos registros.

Control físico de existencias

Permite a las empresas conocer las existencias disponibles para las ventas, los balances físicos en base al programa establecido de verificación de todos los stocks durante el ejercicio.

Los recuentos periódicos se hacen normalmente una vez al año, coincidiendo con el cierre del ejercicio económico, para reflejar el valor exacto de las existencias en los estados financieros.

Valuación de Existencias adecuada.

Se puede definir el registro permanente de existencias, reflejo de cantidad y valores reales de existencias, servirá como control de la valuación del almacén si se va cuadrando de manera regular con la contabilidad.

Funcionamiento del ciclo de almacén

Se entiende a la coordinación entre el departamento de compras y fabricación en el área de almacén, en lo que concierne a las entradas de mercadería, ordenes de recepción y verificación y conformación del as mismas. Los materiales, dañado u obsoletos etc. en el almacén representar importancia dentro del volumen de operaciones de la entidad deberán tener el mismo control que las demás partidas hasta que se apliquen partidas definitivas sobre los mismos.

Identificación, protección y custodia de las existencias.

Aquí se va a asignar a una persona que ejerza autoridad y sobre todo responsabilidad sobre los bienes, este será responsable de la cantidad de las existencias en la empresa. Las mercaderías deben tener siempre su documentación autorizada en el que se pueda evidenciar su entrada y salida.

Segregación de funciones

En los siguientes procesos se debe considerar por separado las funciones, por lo cual serán realizadas por diferentes personas:

- A. La verificación física de existencias. Supervisión.
- B. El manejo y custodia de las existencias.

C. El mantenimiento del registro permanente de existencias.

D. La comparación de los registros con la contabilidad.

Operación de acuerdo con políticas definidas

Se establecerán políticas y criterios en el área de existencias siempre y cuando con la aprobación de la dirección. Entre ellos tenemos: contabilización del movimiento del almacén (entradas, stock, salida), inventarios de existencias, método de valoración de existencias.

2.2.1.6 Métodos de valuación de existencias

❖ Método primero en entrar, primero en salir o “PEPS”:

Este método indica básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquieren primero, de modo que en los inventarios quedaran aquellos productos comprados más recientes. este método se propone emplearlo en los períodos económicos en los cuales tenga tendencias crecientes.

Se considera el sistema más lógico que una entidad puede usar, cuando la identificación específica no sea posible de aplicar, esto se raciona con el requerimiento de la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2) en la indica que la fórmula seleccionada debe semejarse al flujo real de los inventarios.

❖ Método último en entrar, primero en salir o “UEPS”:

Se entiende a este método que parte de la suposición de darle salida contable a los productos que se compraron recientes, y así queden en el inventario final aquellos productos que se compraron primero. Es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente.

❖ Método Promedio:

Este método de evaluación de inventarios más utilizadas, en el cual consiste en obtener en cada entrada de materiales el precio promedio que le corresponde en la fecha, su aplicación se basa en el promedio periódico el cual mantiene el precio aplicado a un periodo determinado, al pasar dicho periodo vuelve a obtener un nuevo precio promedio.

El control interno según la NIA “Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente” – 265

En esta NIA nos habla de la obligación que debe tener el auditor de informar, de la manera adecuada a las personas responsables de las deficiencias halladas en la auditoría. El auditor tiene que tener una lucidez a la hora que identificar y evaluar los riesgos, para así considerar el planteamiento de los procedimientos de la auditoría que son apropiados. El auditor está en la facultad de examinar deficiencias en la etapa de la evaluación de riesgo sino también en otra etapa.

El auditor tiene la responsabilidad de informar a los responsables de la empresa de las deficiencias encontradas durante el proceso de auditoría, porque para él son de suma importancia para merecer su atención y buscar soluciones respectivas.

2.2.2. Mypes

Vienen hacer los factores más importantes en el desarrollo productivo de los países, su crecimiento económico de las mypes cumple un rol fundamental en la generación de empleo, no existe una definición única de las mypes, sin embargo, son caracterizadas como unidades productivas de escasos capital, bajo nivel de ingreso y un reducido número de trabajadores. Su producción esta mayormente vinculada con el mercado interno por lo que una parte significativa de la población y de la economía de la región dependen de la actividad.

2.2.3.1 Dificultades de las Mypes

Los microempresarios no siempre logran establecer una dirección adecuada, y se ven inmersos en un cúmulo de problemas que pueden deberse a diferentes factores, en ocasiones incluso son factores externos a la mypes.

Algunos de los problemas son:

2.2.3.1. Dificultades de la Mypes

Es considerado como un problema principal la informalidad, los micro empresarios no siempre logran establecer una dirección adecuada, lo que conlleva a una serie de problemas de diferentes factores tanto externos como internos. Entre ellos tenemos

- las mypes muchas veces no se puede acceder a salarios muy altos dentro del mercado laboral.
- Los microempresarios muchas veces se ven desfavorecido ante las grandes empresas, muchas veces por la usencia de capital.
- A medida que le microempresario inviertan correctamente su dinero tiene mayores oportunidades de obtener mayor rentabilidad, por lo que es necesario una orientación adecuada.
- La persona encargada de las ventas debe tener conociendo del tema.
- Todas estas dificultades están relacionadas con el manejan las mypes deben adecuarse a los cambios económicos, es decir muchas veces los problemas de las mypes es por falta de desconocimiento de gestión y liderazgo.

2.2.3.2 Importancia de las Mypes

Se caracteriza por ser una principal fuente de empleo, puede potencialmente constituirse como la forma innovadora de generar ocupación y producción.

Las mypes hoy en día han cobrado cada vez mayor importancia, entre otras cosas por el hecho de que tales organizaciones tienen la capacidad de producir puestos de trabajo con menores requerimientos de capital, demostrando el potencial innovador para enfrentar la flexibilidad productiva. Tanto los países subdesarrollados como los países desarrollados presentan una elevada participación de la microempresa en el universo empresarial. En la actualidad las mypes ocupan un lugar importante en la generación de empleos en el país. Según datos del ministerio de trabajo, las mypes brindan empleo a más del 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). Según Galván (2009), la micro y pequeña empresa contribuye con el 98.6% del total de empresa en el país.

2.2.3 Empresa Comercial

Las Empresa Comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados, las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser

únicamente de esta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimientos de los productos vendidos lo que los convierte también en empresas de servicios. Las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas; un ejemplo de empresa comercial privada es la cadena de almacenes.

Las empresas comerciales pueden clasificarse en dos categorías:

- Mayoristas: Comerciantes vendedores al por mayor (grandes cantidades).
- Minoristas: También llamado comerciantes al detal; venden pequeñas cantidades (menudeo).

III. HIPÓTESIS

La presente investigación por ser de nivel descriptivo no presentara hipótesis.es por ello que en estudio no se aplica hipótesis, Fidas (2012).

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de la Investigación

Tipo de Investigación

Cualitativo, dado que de preferencia en esta línea de trabajos de investigación deben ser bibliográficos -documental y de caso.

Nivel de la Investigación

No experimental y del caso.

Diseño de la Investigación

Diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y del caso.

4.2 Población y Muestra

La población: son las empresas comerciales del Perú.

La muestra: en el caso de estudio los representantes de la empresa comercial Malpica.

4.3. Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	ESCALA DE VALORACIÓN
CONTROL INTERNO	<p>Control Interno</p> <p>El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección gerencia y el personal de la empresa para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.</p> <p>Rodrigo, Estupiñán Gaitán (2012).</p>	Estructura organizacional	Si No
		Sistema de control interno	
		Almacén	
		Caja	Si No
-Metas y Objetivos			

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

Técnica: Para el recojo de información se utilizará la recolección de datos de la encuesta que sirve para medir las variables.

Instrumento: Se usará el cuestionario, destinado a obtener respuesta sobre el problema en estudio.

4.5 Plan de Análisis

Para el cumplimiento con el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes del informe.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario de 25 preguntas al personal administrativo de la empresa y una encuesta de 20 preguntas de los trabajadores.

Para cumplir con el objetivo 3, se hizo un cuadro comparativo, procurando que dichas comparaciones estén relacionadas con aspectos comunes.

4.6. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	VARIABLES	INDICADORES	OBJETIVOS	METODOLOGIA	TECNICAS
¿Cuáles son las principales caracterizaciones del control interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú y del Comercial Malpica Aguas Verdes-Zarumilla-tumbes, 2015?	CONTROL INTERNO Es un proceso integral de gestión realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad o empresa, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.	Estructura organizacional Sistema de control interno Almacén Caja Metas y objetivos	OBJETIVO GENERAL Describir las principales características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector Comercio del Perú y de la Empresa Comercial Malpica. Aguas Verdes, 2015	TIPO DE INVESTIGACION Cualitativa	Encuesta Cuestionario
			OBJETIVOS ESPECIFICO 1.Describir a nivel bibliográfico las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015. 2.Describir las principales características del control interno de la empresa "Malpica" Aguas Verdes, 2015. 3.Hacer un análisis comparativo de principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial "Malpica", 2015.	DISEÑO No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental POBLACIÓN Y MUESTRA Empresa Comercial Malpica.	INSTRUMENTO Cuestionario de Evolución de aplicación de técnicas de control interno en la Empresa Malpica.

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios Éticos

En cumplimiento al código de ética para la investigación versión 002, Uladech católica nos remite que toda acción de investigación que realiza la uladech católica se guía por los principios siguientes:

- ✓ **Protección a las personas:** este principio involucra que las personas que son sujetas de indagación participen libremente y dispongan de información adecuada, como también implica el pleno respecto de sus derechos fundamentales (Comité Institucional de Ética en Investigación, Uladech)
- ✓ **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** las actividades de investigación deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos (Comité institucional de Ética en Investigación, Uladech)
- ✓ **Libre participación y derecho a estar informado:** los sujetos a investigación tienen el derecho a estar bien entrenados sobre los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan, así como también la libertad de participar en ella por voluntad propia (Comité Institucional de Ética en Investigación, Uladech)
- ✓ **Beneficios no maleficencia:** la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios (Comité Institucional de Ética en Investigación, Uladech)
- ✓ **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos no den lugar o toleren practicas injustas (Comité Institucional de Ética en Investigación, Uladech)
- ✓ **Integridad:** La integridad o rectitud siempre deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional (Comité Institucional de Ética en Investigación, Uladech)

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

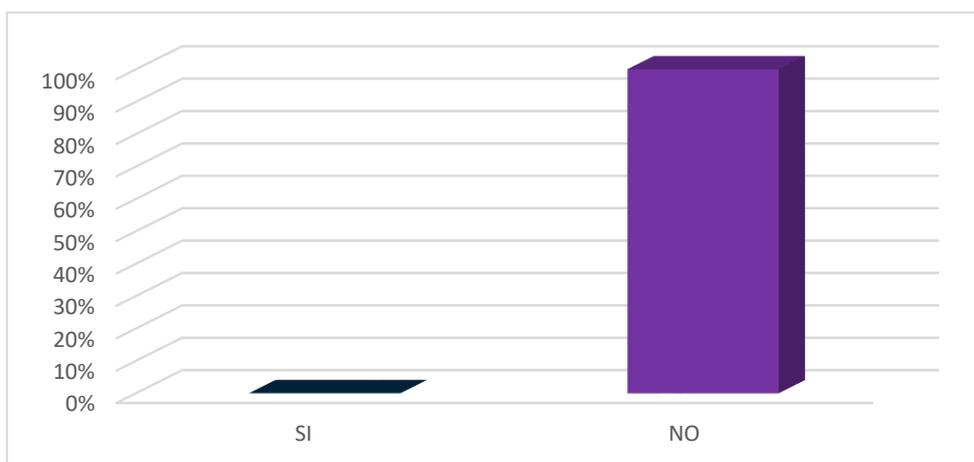
✓ Cuestionario

Tabla 01: ¿Existe en la Empresa un Manual de Organización y Funciones?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Elaboración propia

GRÁFICO N°01: Existe en la empresa un Manual de Organizaciones y Funciones



Fuente: Tabla 01
Elaboración propia

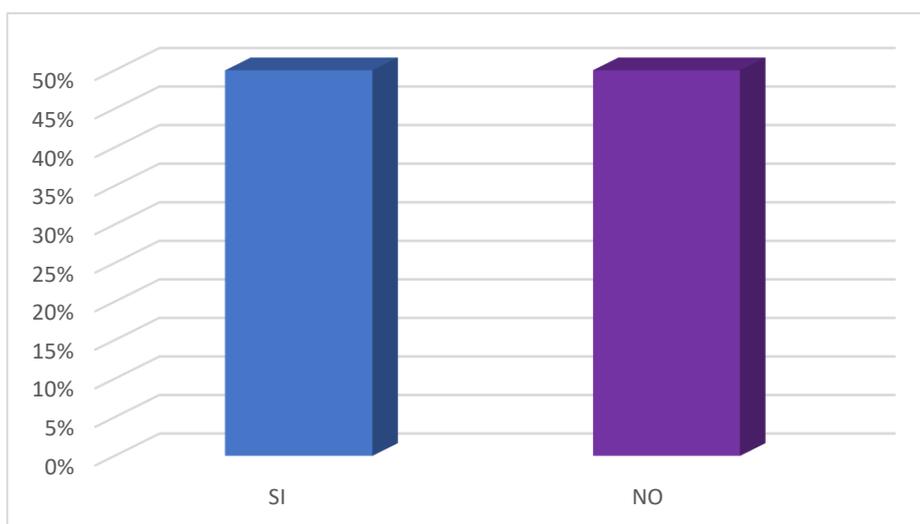
Análisis: El 100% manifiestan que la empresa no cuenta un Manual de Organización y Funciones, en cual se definen las actividades y responsabilidades sé que realizan en la empresa.

Tabla 02: ¿Los colaboradores conocen las normas internas de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTAL	2	100%

fuelle: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°02: Los colaboradores conocen las Normas Internas de la empresa



Fuente: Tabla 02
Elaboración propia

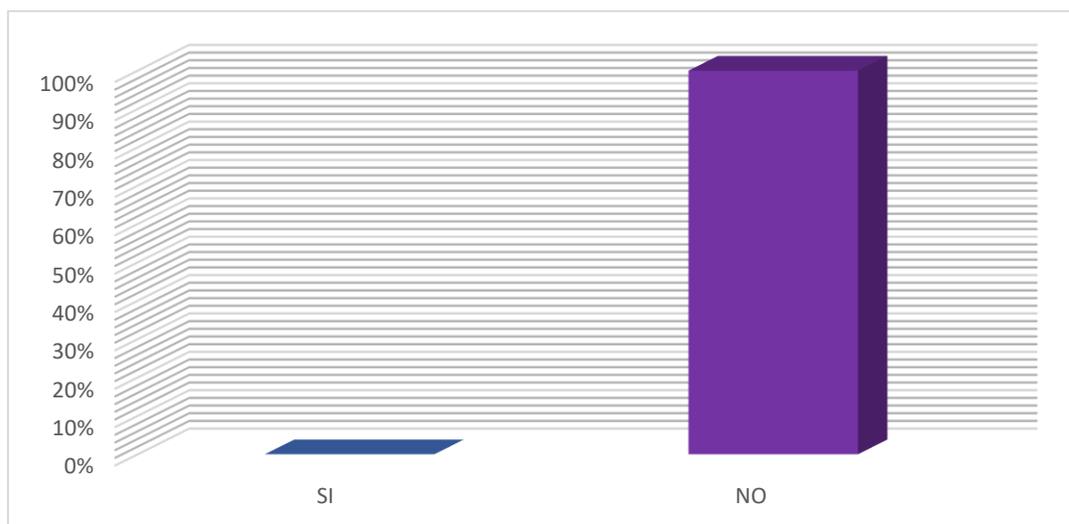
Análisis: El 50% indican que si existe normas internas en la empresa y el otro 50% manifestó que desconocen de las normas internas de la empresa.

Tabla 03: ¿Se les entrego por escrito las normas internas de trabajo a los colaboradores?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°03: Se les entrego por escrito las normas internas de la empresa



Fuente: Tabla 03
Fuente propia

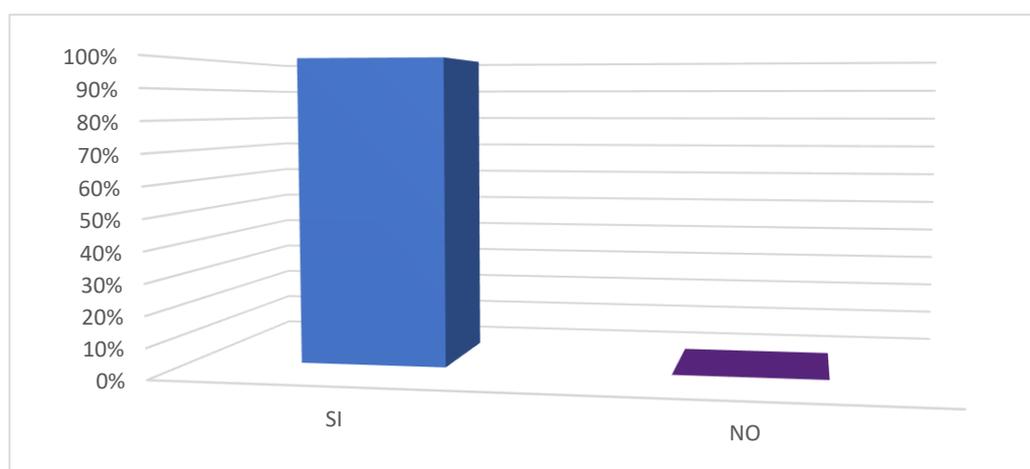
Análisis: El 100% manifiesta que no se les otorgo por escrito las normas internas de trabajo a los colaboradores, debido a que alegan que no es necesario.

Tabla 04: ¿Sabe que es un sistema de Control Interno?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°04 saben que es un sistema de control interno



Fuente: Tabla 04
Elaboración propia

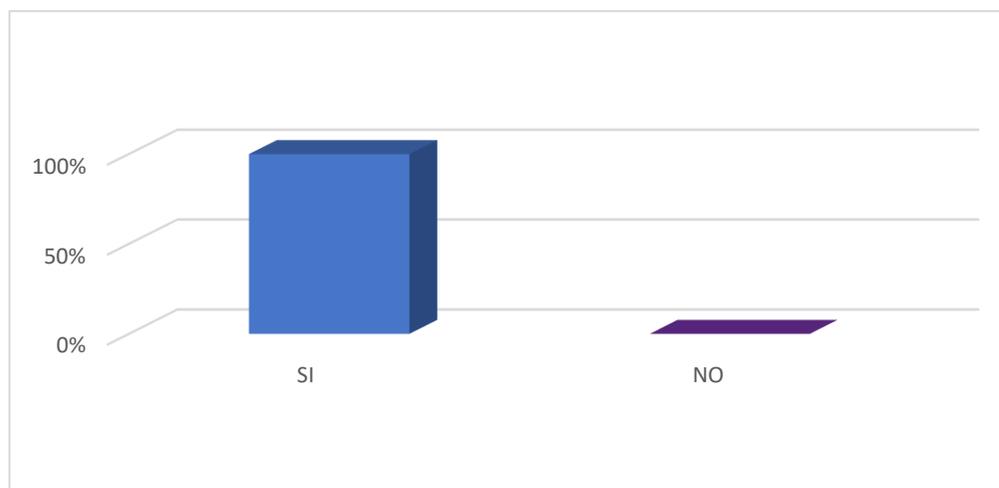
Análisis: El 100% afirmó que en la empresa si conocen que es un sistema de control interno y la importancia que tiene para cumplir sus objetivos.

Tabla 05: ¿Considera usted que tener estructurado el sistema de Control Interno contribuirá al mejor cumplimiento de sus objetivos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°05 Considera usted que tener estructurado el sistema de Control Interno contribuirá al mejor cumplimiento de sus objetivos



Fuente: Tabla 05
Elaboración: propia

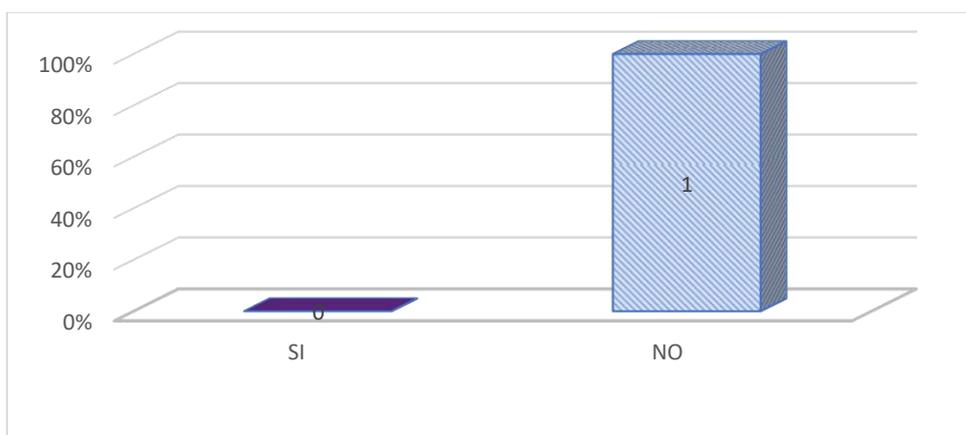
Análisis: El 100% considera que tener estructurado el sistema de control interno es importante para un mejor resultado, a través de la supervisión y monitoreo, lo que va a poder ayudar a mejorar los resultados.

Tabla 06: ¿En la empresa se ha estructurado un sistema Control Interno?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°06 se ha estructurado un sistema de control interno



Fuente: Tabla 06
Elaboración: propia

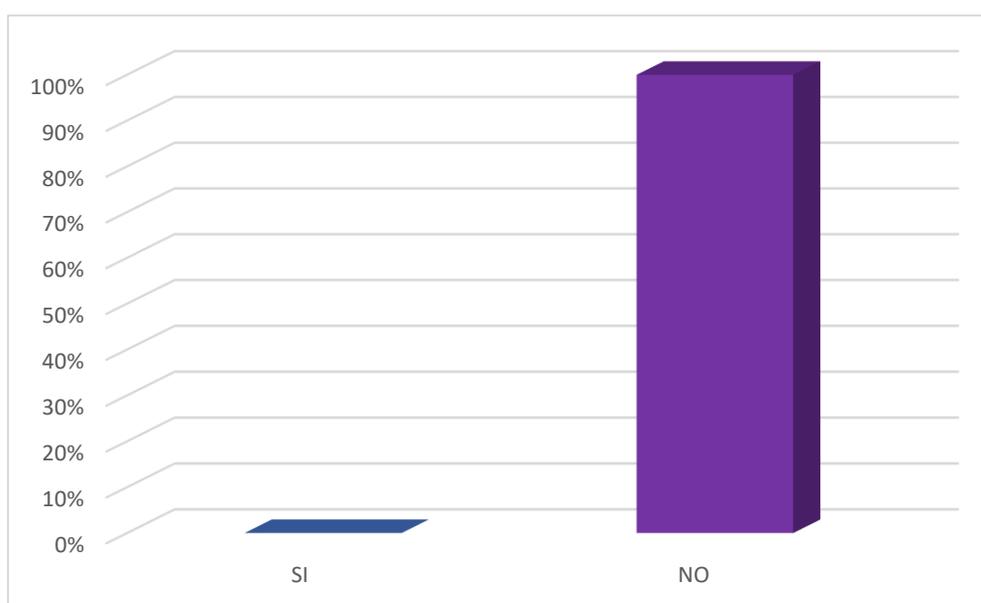
Análisis: El 100% respondieron, que la empresa no tiene estructurado el sistema de control interno, a pesar que son conscientes de la importancia que tiene el control interno.

Tabla 07: ¿En la empresa capacitan a sus colaboradores en procesos de Control Interno?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°07 capacitan a sus colaboradores



Fuente: Tabla 07
Elaboración propia

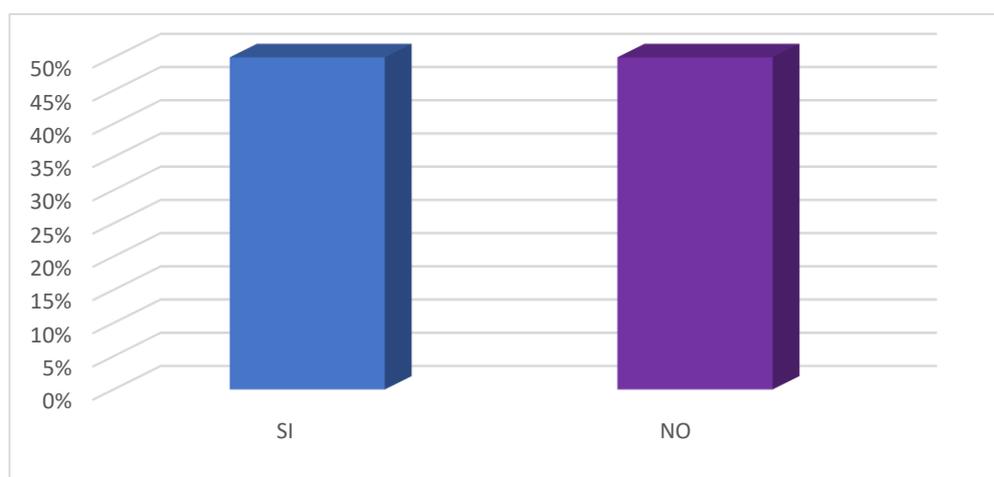
Análisis: Los resultados mostrados en la interrogante indican que el 100% no capacitan a sus colaboradores referente a control interno, esto demuestra la ineficiencia que tiene la empresa.

Tabla 08: ¿En la empresa existe información periódica y oportuna sobre el cumplimiento de sus metas y objetivos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
fuente propia

GRÁFICO N°08 existe información periódica y oportuna sobre el cumplimiento de las metas y objetivos



Fuente: Tabla 08
Elaboración: propia

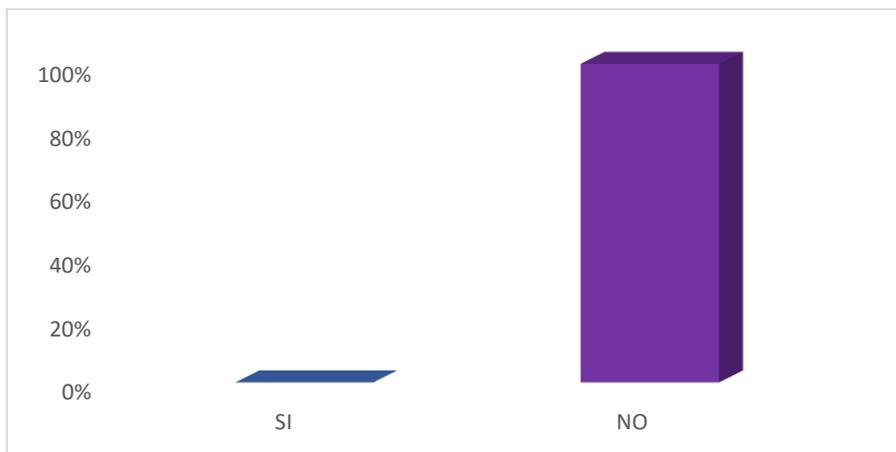
Análisis: El 50% indican que si existe una información periódica y oportuna sobre el cumplimiento de sus metas y objetivo y el otro 50% contestó que no.

Tabla 09: ¿Cuenta la empresa con algún mecanismo para evitar los riesgos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°09 Existe algún mecanismo para evitar los riesgos



Fuente: Tabla 09
Elaboración: propia

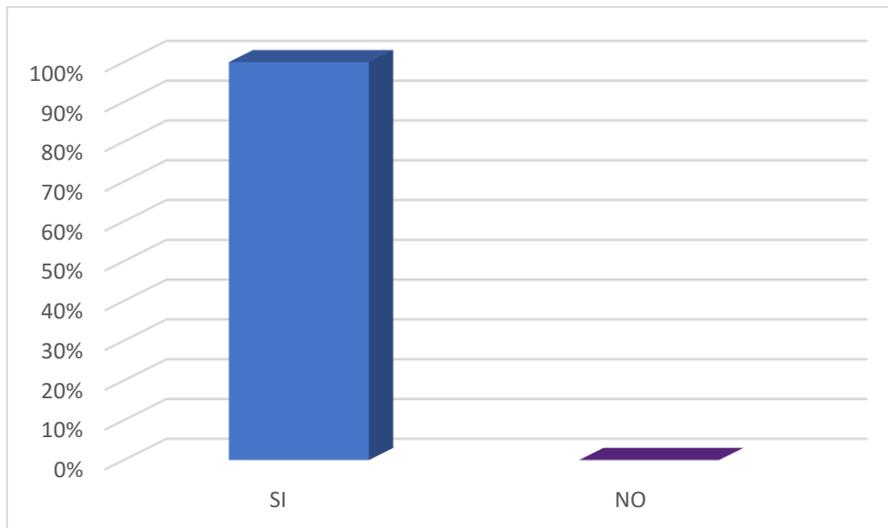
Análisis: El 100% respondieron que en la empresa no llevan ningún mecanismo para evitar los riesgos que se pudieran presentar.

Tabla 10: ¿Se controla las actividades realizadas por el personal?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°0 10 Se controla las actividades realizadas por el personal



Fuente: Tabla 10
Elaboración propia

Análisis: Los resultados mostrados indica que el 100% si son controladas las actividades de control por parte del gerente de la empresa.

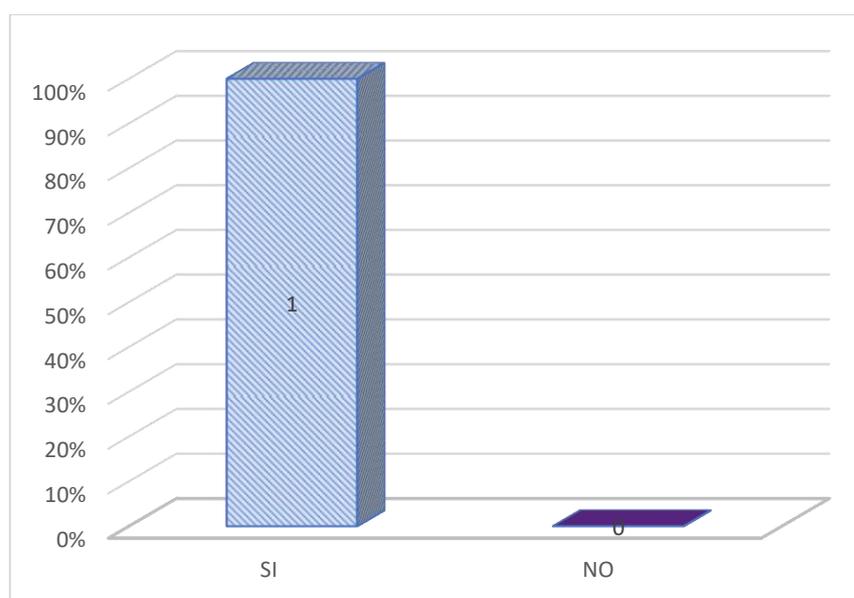
ALMACEN

Tabla 11: ¿La empresa mantiene un control de inventarios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°11 Mantienen un control de inventarios



Fuente: Tabla 11
Elaboración propia

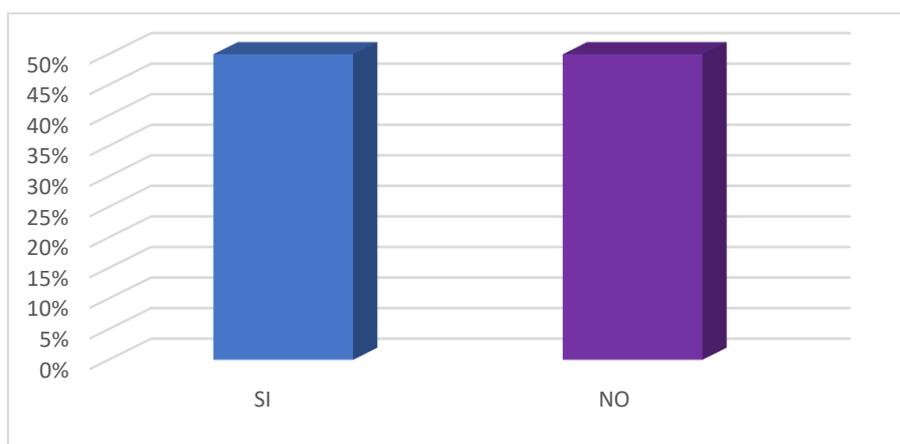
Análisis: El 100% manifestaron tener conocimiento de la importancia que se tiene al llevar un control de inventarios, por lo que contribuirá a mejorar la gestión de empresa.

Tabla12: ¿Existe un adecuado control de entradas y salidas de la mercadería?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GraficaN°12 Mantienen un control de entras y salidas de las mercaderías.



Fuente: Tabla 12
Elaboración propia

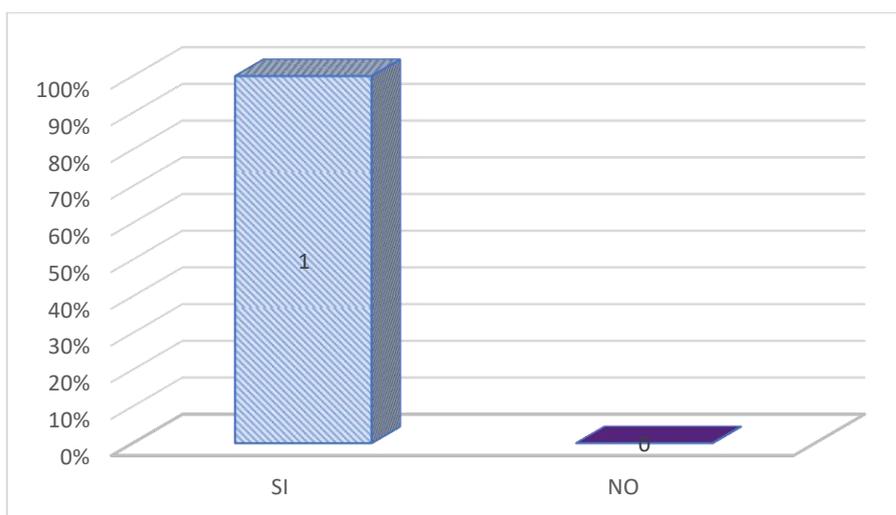
Análisis: El 50% manifestaron que, si mantienen un control de entradas y salidas de mercaderías, y el otro 50% manifestaron que no, Se mantiene un control adecuado de entras y salidas de mercaderías.

Tabla 13: ¿En la empresa cuenta con un registro de compras y ventas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°13 cuenta con un registro de compras y ventas



Fuente: Tabla 13
Elaboración propia

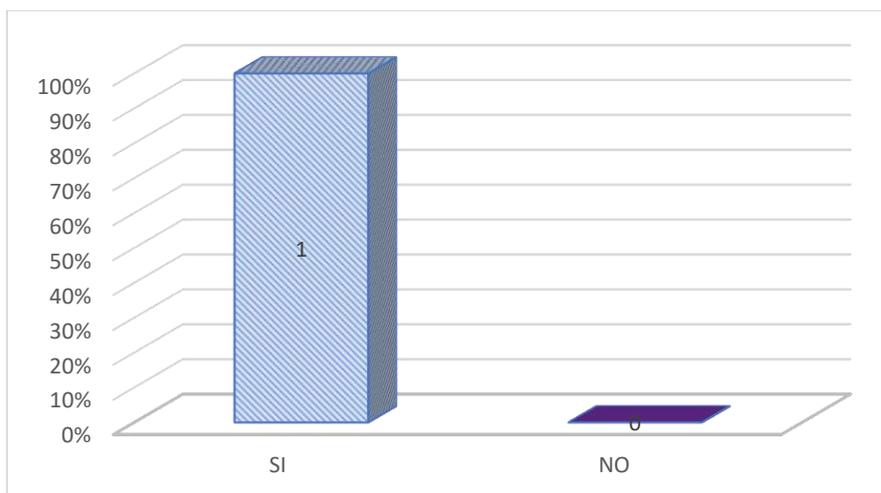
Análisis: El 100% manifiesta que en la empresa si cuenta con un registro de compras y ventas

Tabla 14: ¿Todas las mercaderías ingresadas al almacén cuentan con sus respectivas guías de remisión y /o comprobantes de pago?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°14 las mercaderías al ingresar al almacén cuentan con sus respectivos comprobantes de pago.



Fuente: Tabla 14

Elaboración propia

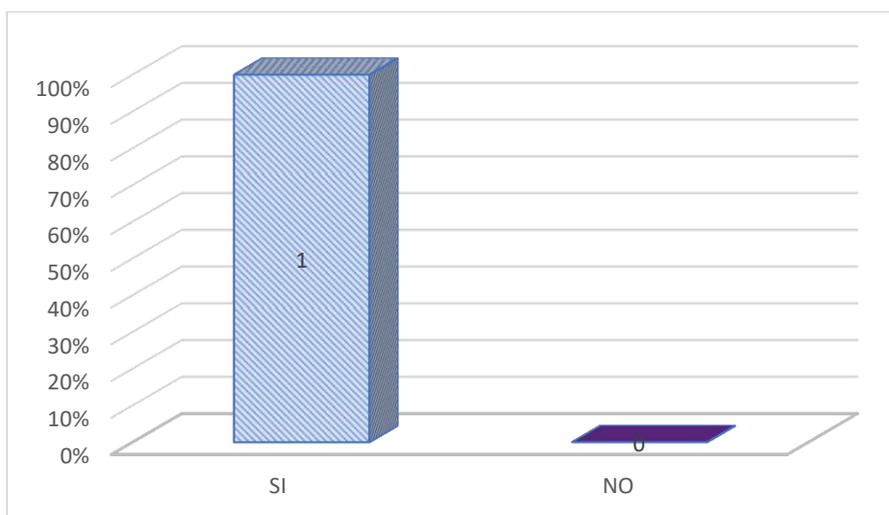
Análisis: Los datos recopilados demuestran que el 100% las mercaderías ingresadas al almacén cuentan con sus respectivas guías de remisión, lo que permitirá llevar un adecuado control.

Tabla 15: ¿La mercadería adquirida está de acuerdo al requerimiento de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°15 mercadería adquirida está de acuerdo al requerimiento de la empresa



Fuente: Tabla 15
Elaboración propia

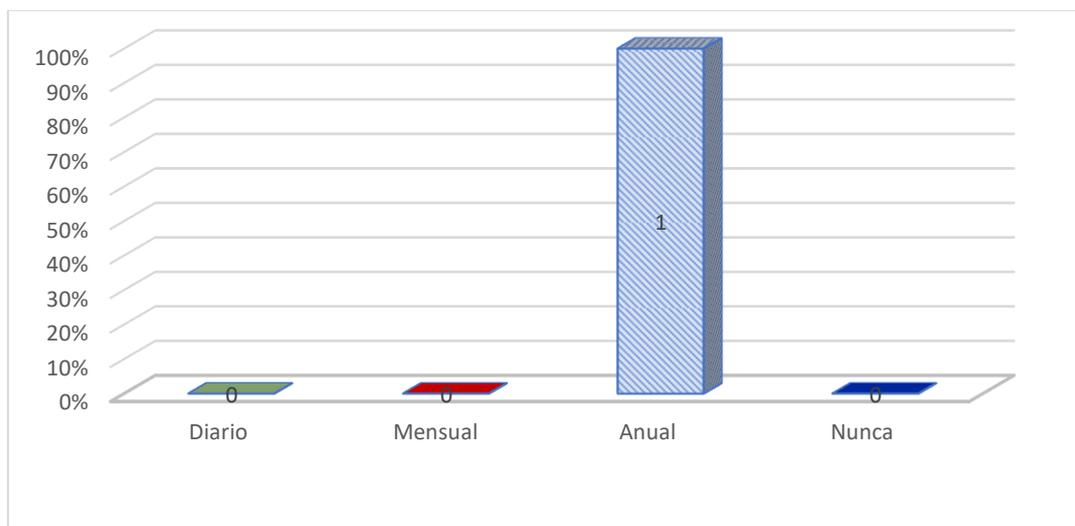
Análisis: Los resultados de la interrogante demuestran que el 100% de las mercaderías adquiridas están de acuerdo al requerimiento de la empresa.

Tabla 16: ¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Diario		
Mensual		
Anual	2	100%
Nunca		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
fuente propia

GRÁFICO N°16 se realizan inventarios físicos anuales de las mercaderías



Fuente: Tabla 16
Elaboración propia

Análisis: El 100% manifestaron que en la empresa se realizan inventarios físicos anualmente de las mercaderías obtenidas.

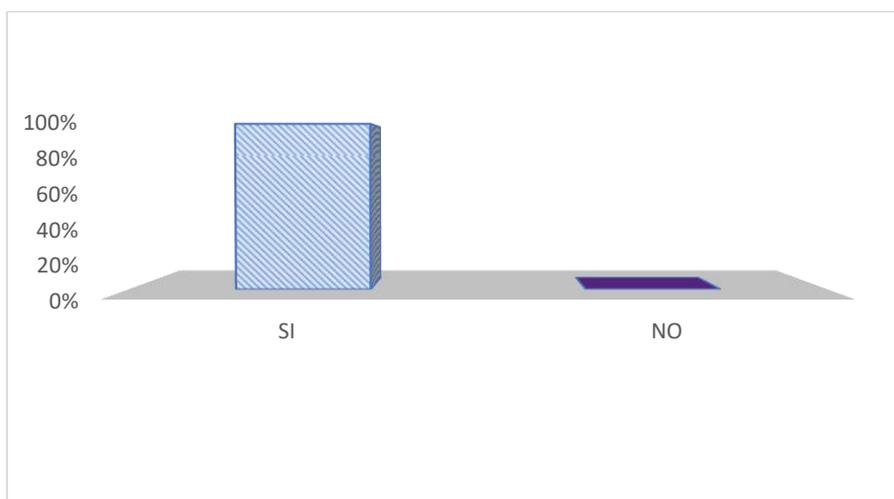
CAJA

Tabla 17: ¿Son supervisadas las actividades del cajero

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°17 Son supervisadas las actividades del cajero



Fuente: Tabla 17

Elaboración propia

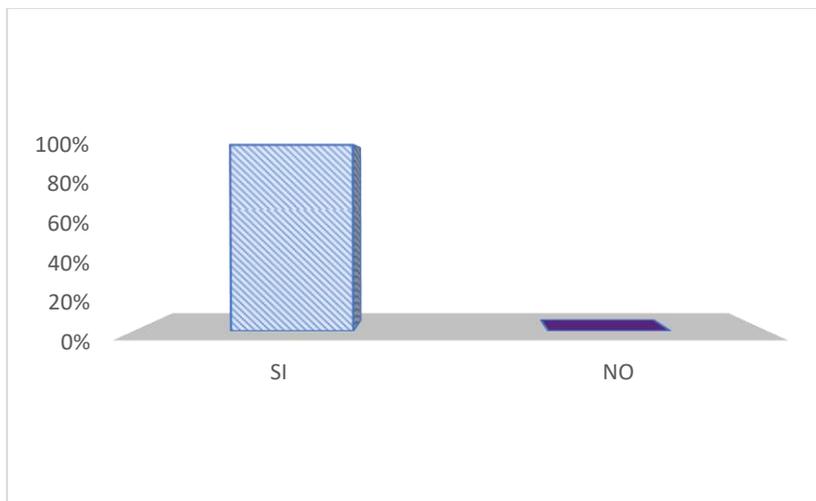
Análisis: El 100% manifestaron que la empresa si supervisa las actividades del cajero, lo que significa que esto va ayudar a tener un mejor control del efectivo de la empres

Tabla 18: ¿En la empresa se realizan cierres de caja al término de día?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°18 Se realizan cierres de caja al término del día



Fuente: Tabla 18
Elaboración: propia

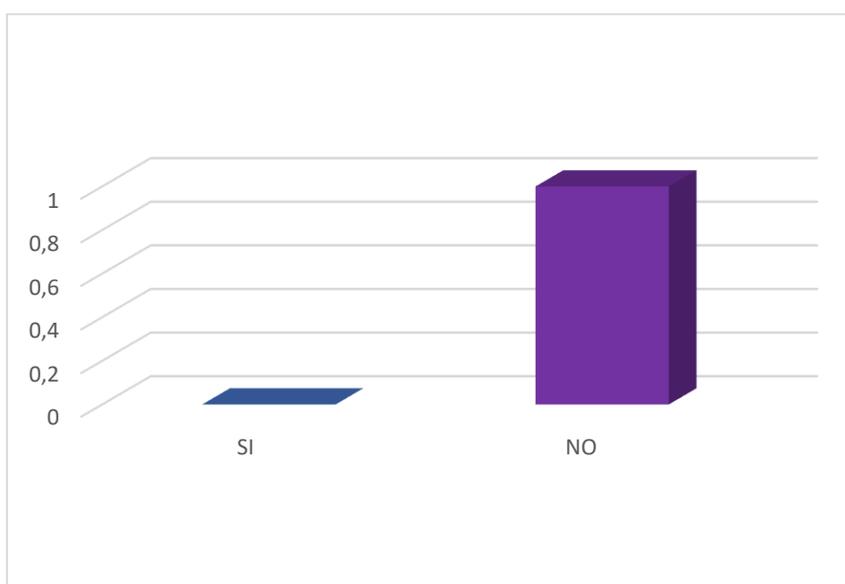
Análisis: El 100% indica que, si se realizan cierres de caja al término, lo que se podrá evidenciar cuanto se obtuvo de efectivo al término del día.

Tabla 19: ¿En la empresa se realizan arquezos sorprendivos a los fondos recaudados?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°19 Se realizan arquezos sorprendivos



Fuente: Tabla 19
Elaboración propia

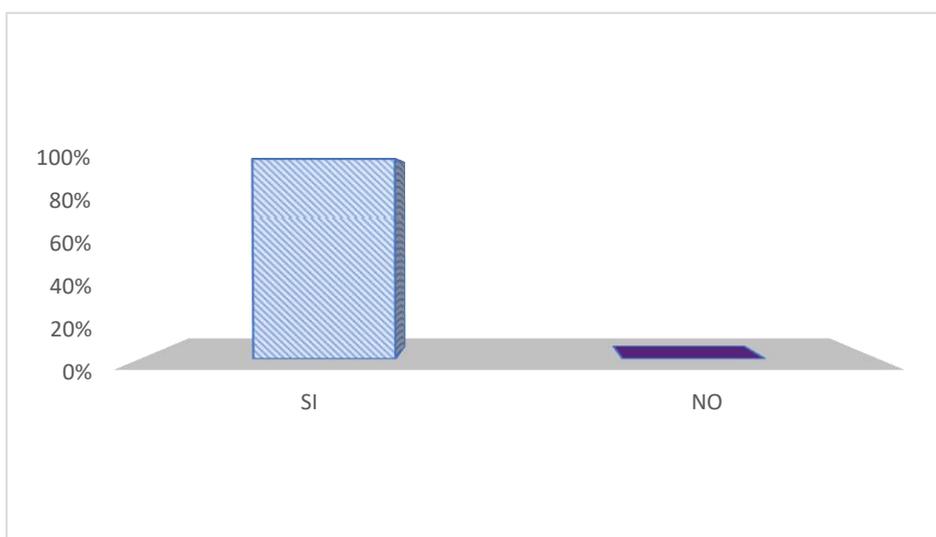
Análisis: El 100% manifestaron que no se realizan arquezos sorprendivos a los fondos recaudados,

Tabla 20: ¿Los depósitos en cuenta corriente son depositados dentro de las 24 horas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO		
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°20 los depósitos en cuenta en cuenta corriente son depositados dentro de 24 horas.



Fuente: Tabla 20
Elaboración propia

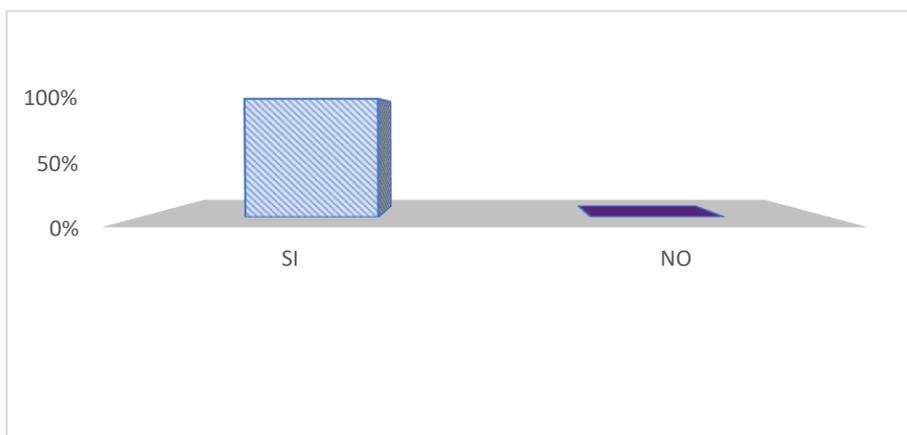
Análisis: El 100% de los encuestados respondieron que si se hacen depósitos dentro de las 24 horas

Tabla 21: ¿Existe un control de crédito otorgado a clientes?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	100%	2
NO		
TOTAL	100%	2

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°21 existe un control de créditos otorgados al cliente.



Fuente: Tabla 21
Elaboración propia

Análisis: Los resultados mostrados en la interrogante demuestran que el 100% en la empresa si existe un control de créditos otorgados a los clientes.

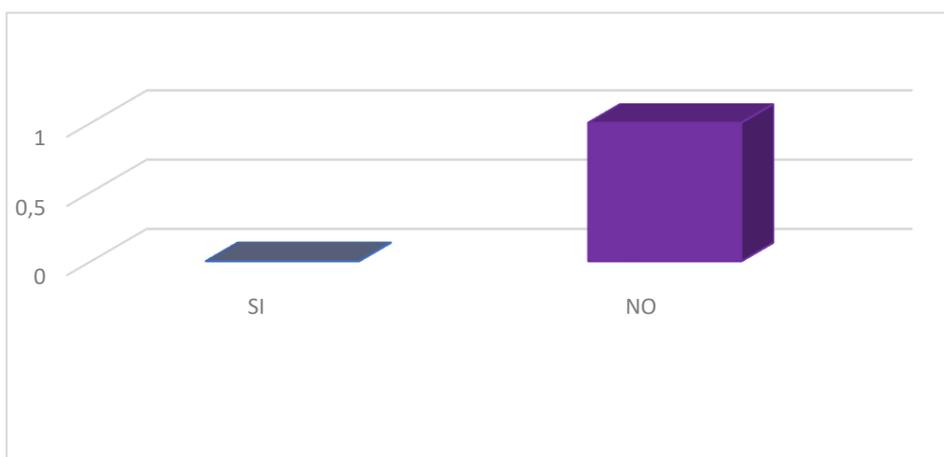
Tabla 22: ¿Se firma de cheques en blanco?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	100%	2
TOTAL	100%	2

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica

Fuente propia

GRÁFICO N°22 Se firma cheques en blanco



Fuente: Tabla 22
Elaboración propia

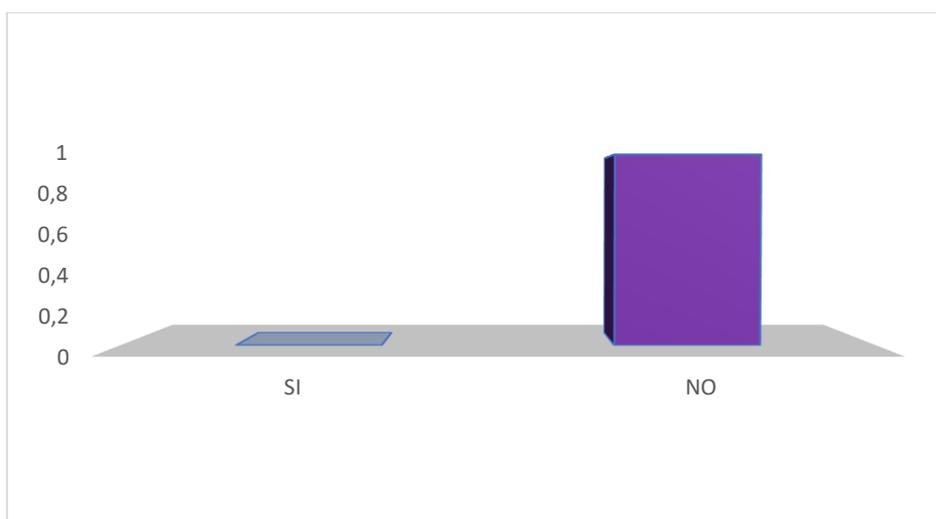
Análisis: Los resultados mostrados en la interrogante indican que el 100% en la empresa no firman cheques en blanco.

Tabla 23: ¿Se tiene un control detallado de la emisión de los cheques girados o se elabora libro banco?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°23 Se tiene un control detallado de cheques girados



Fuente: Tabla 23
Elaboración propia

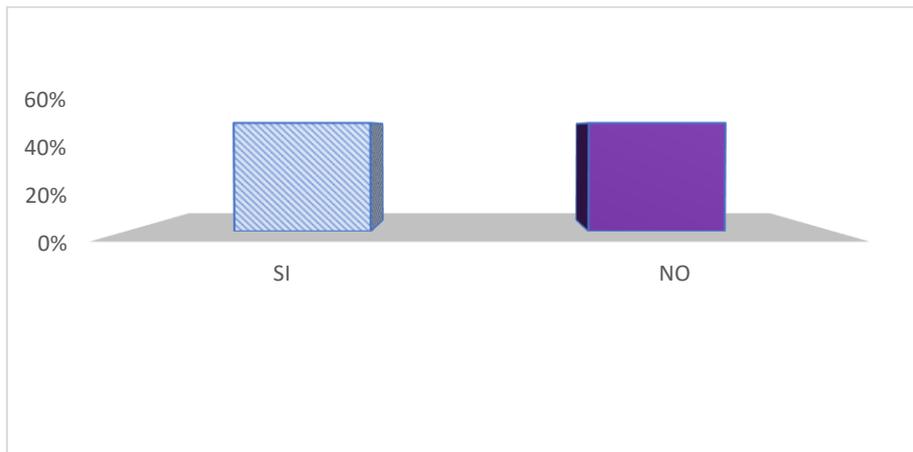
Análisis: Según los resultados presentados en el gráfico indica que el 100% no se tiene un control detallado de la emisión de los cheques girados, se puede evidenciar claramente la falta de control que existe.

Tabla 24: ¿Se realiza un control detallado de los compromisos por pagar?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°24 Se realiza un control detallado de los compromisos por pagar.



Fuente: Tabla 24
Elaboración: propia

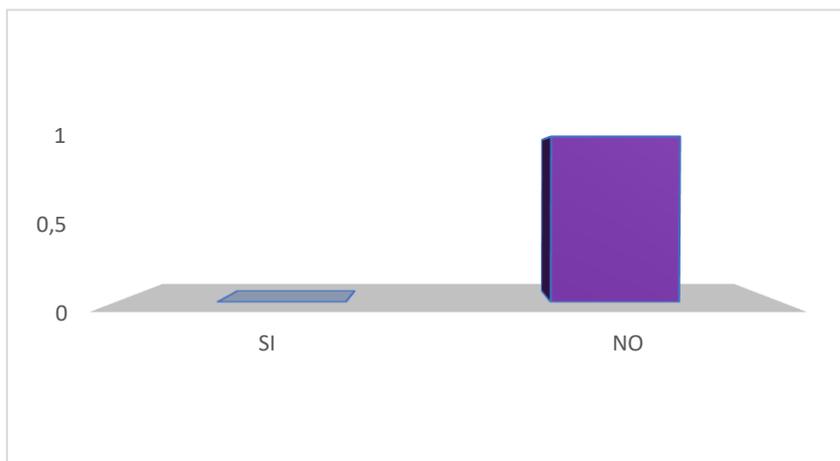
Análisis: El 50% manifestaron que, si se realiza un control detallado de los compromisos por pagar, y el otro 50% manifestaron que no, lo que se puede evidenciar que no se tienen bien en claro los compromisos a pagar.

Tabla 25: ¿Se concilian los saldos de cuentas corrientes en el libro bancos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia

GRÁFICO N°25 Se concilian los datos de los saldos en las cuentas corrientes en los libros.



Fuente: Tabla 25
Elaboración: propia

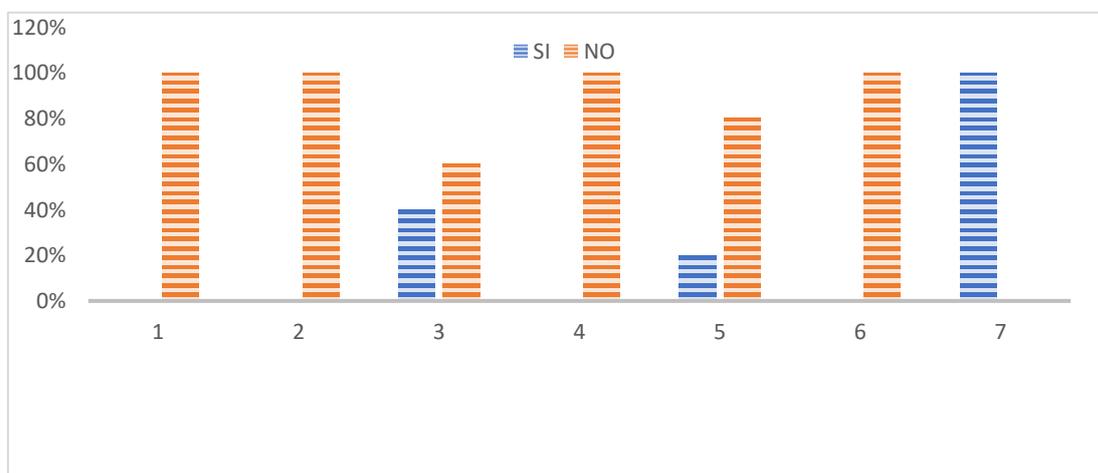
Análisis: 100% expresaron que no se concilian de los saldos en las cuentas corrientes en el libro banco.

✓ Encuesta

Control Interno

Ítems	Preguntas	SI		NO	
		Nº	%	Nº	%
1	¿La empresa cuenta con un reglamento interno?			5	100%
2	¿Se encuentra estructurado el sistema de Control Interno?			5	100%
3	¿Usted tiene conocimiento de la estructura del sistema de control interno?	2	50%	3	50%
4	¿El personal fue debidamente capacitado en las normas de control interno?			5	100%
5	¿Los colaboradores conocen las normas internas de la empresa?	1	50%	4	50%
6	¿Se les entrego con documento las normas internas de trabajo a los colaboradores			5	100%
7	¿Cree que con la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa	5	100%		

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia



Fuente: Tabla 1
Elaboración: propia

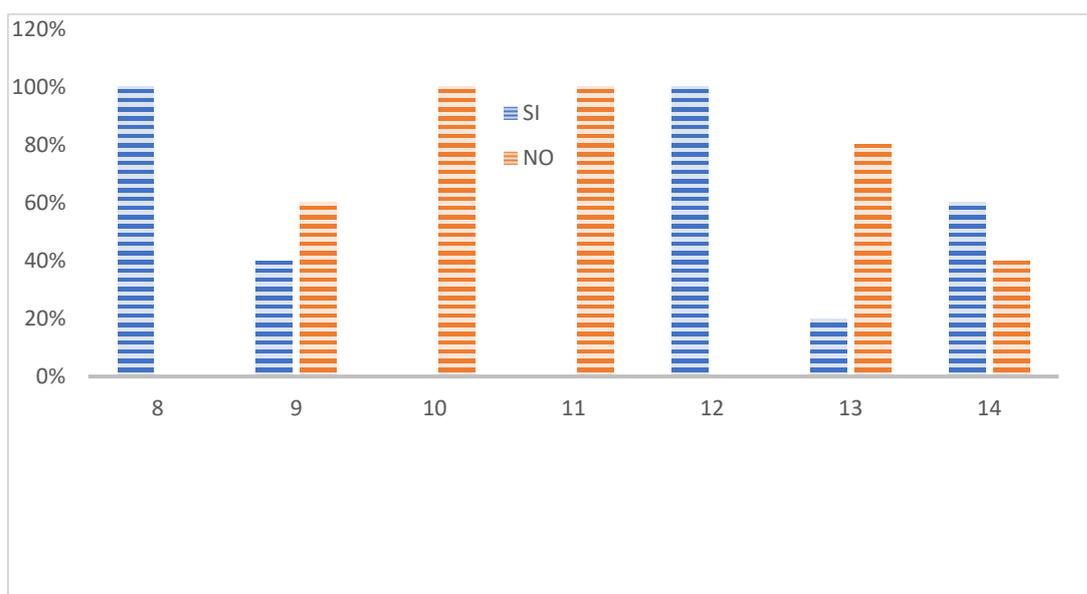
Análisis: Los resultados de la evaluación del ambiente de control interno indica que el 100% afirma que la empresa no cuenta con un reglamento interno, así mismo el 100% afirma que no se encuentra estructurado el sistema de control interno, por lo consiguiente el 40% por ciento a firma tener conocimiento de la estructura de control interno, pero el 60% desconoce, por lo consiguiente el 100%, asegura que no se les entrego ningún documento las normas internas de trabajo, por lo que podemos evidenciar que el 100% de los encuestados a aseguran que no son planteados ni puestos en práctica la estructura de control interno, se debe a la falta de desconocimiento e iniciativa del gerente de la empresa.

Almacén

Ítems	Preguntas	SI		NO	
		Nº	%	Nº	%
8	¿La empresa cuenta con almacén?	5	100%		
9	¿Conoce usted las funciones del almacén?	2	40%	3	60%
10	¿Existe personal responsable del área del almacén?			5	100 %
11	¿El personal a cargo del almacén está debidamente capacitado?			5	100 %
12	¿La mercadería es almacenada en un lugar seguro?	5	100%		
13	¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos de la empresa?	1	20%	4	80%
14	¿La empresa maneja un sistema de control de inventarios?	3	100%	2	40%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica

Fuente propia



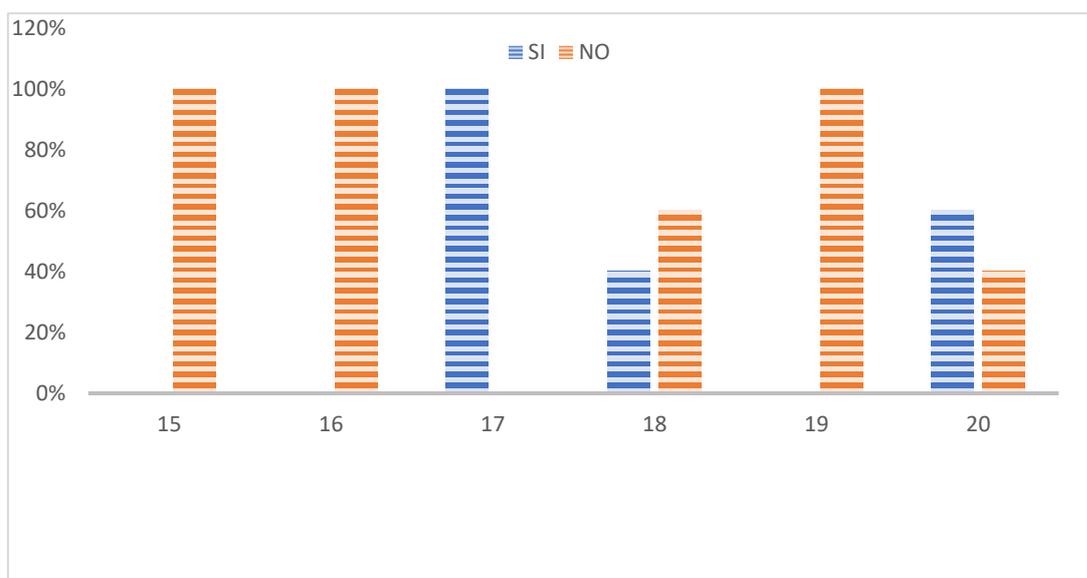
Fuente: Tabla 2

Elaboración propia

Análisis: El 100% afirman que la empresa cuenta con almacén, así mismo 40% indican conocer las funciones del almacén y el 60% desconoce, así mismo el 100% indica que no existe un personal responsable en el área del almacén, por lo consiguiente el 40% indican que la empresa maneja un sistema de control de inventarios y 60 % indica que no, por lo que podemos evidenciar un déficit para la empresa.

Ítems	Pregunta	SI		NO	
		Nº	%	Nº	%
15	¿La empresa maneja Kardex?			5	100%
16	¿La empresa tiene el Kardex debidamente actualizado?			5	100%
17	¿Se realizan inventarios físicos de las mercaderías	5	100%		
18	¿La empresa maneja Políticas referente a otorgamientos de Créditos?	2	40%	3	80%
19	¿El área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería?			5	100%
20	¿La empresa cuenta con algún mecanismo de seguridad ante un caso fortuito (incendio, robos etc.)?	3	60%	2	40%

Fuente: Cuestionario aplicado a la Empresa Malpica
Fuente propia



Fuente: Tabla 3
Elaboración propia

Análisis: El 100% afirman que la empresa no maneja el Kardex, así mismo el 100% afirman que se realizan inventarios físicos de mercaderías anualmente, así mismo el 40% afirma que la empresa maneja políticas referentes a otorgamientos de créditos y el 60% afirma que no, por lo consiguiente 60% afirma que la empresa cuenta con mecanismos de seguridad ante un caso fortuito y el 40% manifiesta que no.

CUADRO N° 1: Resultados del Cuestionario

Control Interno

ÍTEMS	Tabla N°	Grafico N°	Comentarios
Existe en la Empresa un Manual de Organización y Funciones	1	1	El 100% manifiestan que la empresa no cuenta un Manual de Organización y Funciones, en el cual se definen las actividades y responsabilidades sé que realizan en la empresa.
Los colaboradores conocen las normas internas de la empresa	2	2	El 50% indica que, si conocen las Normas Internas que tienen la empresa y el otro 50% manifiestan que no, por lo que se puede evidenciar claramente que no están bien especificadas dichas normas.
Se les entrego por escrito las normas internas de trabajo a los colaboradores	3	3	El 100% manifiesta que no se les otorgo por escrito las normas internas de trabajo a los colaboradores, debido a que alegan que no es necesario.
Sabe que es un sistema de Control Interno	4	4	El 100% afirmar que en la empresa si conocen que es un sistema de control interno y la importancia que tiene para cumplir en sus objetivos.
Considera usted que tener estructurado el sistema de Control Interno contribuirá al mejor cumplimiento de sus objetivos	5	5	El 100% considera que tener estructurado el sistema de control interno es importante para un mejor resultado, atreves de la supervisión y monitoreo, lo que va a poder ayudar a mejorar los resultados.
En la empresa se ha estructurado un sistema Control Interno	6	6	El 100% respondieron, que la empresa no tiene estructurado el sistema de control interno, a pesar que son conscientes de la importancia que tiene el control interno.
En la empresa capacitan a sus colaboradores en procesos de Control Interno	7	7	Los resultados mostrados en la interrogante indican que el 100% no capacita a sus colaboradores referente a control interno, esto demuestra la ineficiencia que tiene la empresa.

En la empresa existe información periódica y oportuna sobre el cumplimiento de sus metas y objetivos	8	8	Los datos recopilados en la encuesta indica que 50% demuestran que si existe información periódica y oportuna sobre el cumplimiento de sus metas y objetivo y el otro 50 % contesto que no.
Cuenta la empresa con algún mecanismo para evitar los riesgos	9	9	El 100% respondieron que en la empresa no llevan ningún mecanismo para evitar los riesgos que se pudieran presentar.
Se controla las actividades realizadas por el personal	10	10	Los resultados mostrados indica que el 100% si son controladas las actividades de control por parte del gerente de la empresa.

Tablas: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Gráficos: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Almacén

ITEMS	TABLA N°	GRAFICO N°	COMENTARIOS
La empresa mantiene un control de inventarios	11	11	El 100% manifestaron tener conocimiento de la importancia que se tiene al llevar un control de inventarios, por lo que contribuirá a mejorar la gestión de empresa.
Existe un adecuado control de entradas y salidas de la mercadería	12	12	El 50% manifestaron que si mantienen un control de entradas y salidas de mercaderías, el otro 50% manifestaron que no.
En la empresa cuenta con un registro de compras y ventas	13	13	El 100% manifiesta que en la empresa si cuenta con un registro de compras y ventas.
Todas las mercaderías ingresadas al almacén cuentan con sus respectivas guías de remisión y /o comprobantes de pago	14	14	Los datos recopilados demuestran que el 100% las mercaderías ingresadas al almacén cuentan con sus respectivas guías de remisión, lo que permitirá llevar un adecuado control.
¿La mercadería adquirida está de acuerdo al requerimiento de la empresa?	15	15	Los resultados de la interrogante demuestran que el 100% de las mercaderías adquiridas están de acuerdo al requerimiento de la empresa.

Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías	16	16	El 100% manifestaron que en la empresa se realizan inventarios físicos anualmente de las mercaderías obtenidas.
---	----	----	---

Tablas: 11, 12, 13, 14, 15, 16
gráficos: 1, 1, 2, 13, 14, 15, 16

Caja

ITEMS	TABLA N°	GRAFICOS N°	COMENTARIOS
Son supervisadas las actividades del cajero	17	17	El 100% manifestaron que la empresa si supervisa las actividades del cajero, lo que significa que esto va ayudar a tener un mejor control del efectivo de la empresa
En la empresa se realizan cierres de caja al término de día.	18	18	El 100% indica que, si se realizan cierres de caja al término, lo que se podrá evidenciar cuanto se obtuvo de efectivo al término del día.
En la empresa se realizan arquezos sorpresivos a los fondos recaudados	19	19	El 100% manifestaron que no se realizan arquezos sorpresivos a los fondos recaudados,
Los depósitos en cuenta corriente son depositados dentro de las 24 horas	20	20	El 100% manifestaron que no se realizan arquezos sorpresivos a los fondos recaudados,
¿Existe un control de crédito otorgado a clientes?	21	21	Los resultados mostrados en la interrogante indican que el 100% en la empresa si existe un control de créditos otorgados a los clientes.
Se firma de cheques en blanco.	22	22	Los resultados mostrados en la interrogante indican que el 100% en la empresa no firman cheques en blanco.
Se tiene un control detallado de la emisión de los cheques girados o se elabora libro banco	23	23	Según los resultados presentados en el grafico indica que el 100% no se tiene un control detallado de la emisión de los cheques girados, se puede evidenciar claramente la falta de control que existe.

Se realiza un control detallado de los compromisos por pagar.	24	24	El 50% manifestaron que, si se realiza un control detallado de los compromisos por pagar, y el otro 50% manifestaron que no, lo que se puede demostrar que no se tienen bien en claro los compromisos a pagar.
Se concilian los saldos de cuentas corrientes en el libro bancos	25	25	El 100% expresaron que no se concilian de los saldos en las cuentas corrientes en el libro banco.

Tablas: 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
gráficos: 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24,25

CUADRO N° 2: Resultados de la Encuesta

ITEMS	TABLA N°	GRAFICOS N°	COMENTARIOS
La empresa cuenta con un reglamento interno	1	1	Los resultados de la evaluación del ambiente de control interno indica que el 100% afirma que la empresa no cuenta con un reglamento interno, así mismo el 100% afirma que no se encuentra estructurado el sistema de control interno, por lo consiguiente el 40% por ciento a firma tener conocimiento de la estructura de control interno, pero el 60% desconoce, por lo consiguiente el 100%, asegura que no se les entrego ningún documento de las normas internas de trabajo, por lo que podemos evidenciar que el 100% de los encuestados a aseguran que no son planteados ni puestos en práctica la estructura de control interno, se debe a la falta de desconocimiento e iniciativa del gerente de la empresa.
Se encuentra estructurado el sistema de Control Interno	2	2	
Usted tiene conocimiento de la estructura del sistema de control interno	3	3	
El personal fue debidamente capacitado en las normas de control interno	4	4	
Los colaboradores conocen las normas internas de la empresa.	5	5	
Se les entrego con documento las normas internas de trabajo a los colaboradores	6	6	
Cree que con la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa	7	7	

Tablas: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

Gráficos: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

ITEMS	TABLA N°	GRAFICOS N°	COMENTARIOS
La empresa cuenta con almacén	8	8	El 100% afirman que la empresa cuenta con almacén, así mismo 40% indican conocer las funciones del almacén y el 60% desconoce, así mismo el 100% indica que no existe un personal responsable en el área del almacén, por lo consiguiente el 40% indican que la empresa maneja un sistema de control de inventarios y 60 % indica que no, por lo que podemos evidenciar un déficit para la empresa.
Conoce usted las funciones del almacén	9	9	
Existe personal responsable del área del almacén	10	10	
El personal a cargo del almacén está debidamente capacitado	11	11	
La mercadería es almacenada en un lugar seguro	12	12	
Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos de la empresa	13	13	
La empresa maneja un sistema de control de inventarios	14	14	

Tablas: 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14

Gráficos: 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14

ITEMS	TABLA N°	GRÁFICO N°	COMENTARIOS
La empresa maneja Kardex	15	15	El 100% afirman que la empresa no maneja el Kardex, así mismo el 100% afirman que se realizan inventarios físicos de mercaderías anualmente, así mismo el 40% afirma que la empresa maneja políticas referentes a otorgamientos de créditos y el 60 % afirma que no, así mismo 60% afirma que la empresa cuenta con mecanismos de seguridad ante un caso fortuito y el 40% manifiesta que no.
La empresa tiene el Kardex debidamente actualizado	16	16	
Se realizan inventarios físicos de las mercaderías	17	17	
la empresa maneja Políticas referente a otorgamientos de Créditos	18	18	
El área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería	19	19	
La empresa cuenta con algún mecanismo de seguridad ante un caso fortuito (incendio, robos etc.)	20	20	

Tablas: 15, 16, 17, 18, 19, 20

Gráficos: 15, 16, 17, 18, 19, 20

5.2 Análisis de los Resultados

Con respecto al objetivo específico 1.

Describir a nivel bibliográfico las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú ,2015.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Verrando (2014)	<p>En su investigación a la empresa restaurant pollos a la brasa la Cabaña, en la ciudad de Sullana. Se aplico un cuestionario obteniendo lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">-No existe un manual de organizaciones y funciones.-No se realizan un control al personal.-No se evalúa las causas de perdida o deterioros de los insumos.
Vargas & Ramírez (2014)	<p>En su investigación a la Ferretería Estrella S.R.L. en la ciudad de Trujillo. se pudo encontrar las siguientes falencias:</p> <ul style="list-style-type: none">-En el área de ventas no existe un sistema de control adecuado-No se capacita al personal.
Soria (2014)	<p>En su investigación a la gestión del área de almacén y su relación con las acciones de control interno a la municipalidad distrital de Jepelacio, provincia de Moyobamba. Se pudo encontrar las siguientes falencias:</p> <ul style="list-style-type: none">-El personal del área de almacén presentas desconocimiento de sus funciones en cuanto las pautas de recepción y distribución de los materiales.-No existe una adecuada comunicación entre la autoridad y el personal de almacén.- No existe un adecuado control en el área de almacén.

Con respecto al objetivo específico 2.

Describir las principales características del control interno empresa comercial Malpica Aguas Verdes-Zarumilla-Tumbes,2015

Elemento	Análisis
Sistema de Control Interno	<p>Al analizar el control interno de la empresa Comercial Malpica, se pudo verificar que:</p> <ul style="list-style-type: none">• Las actividades realizadas por el personal de la empresa son controladas.• las actividades de del cajero son supervisadas• Mantienen un control de inventarios• No se firman cheque en blanco• Las mercaderías ingresadas al almacén cuentan con sus respectivas guías de remisión y/o comprobantes de pago• Las mercaderías están de acuerdo al requerimiento de la empresa. <p>Por lo consiguiente la empresa cuenta con déficit en cuanto a su administración:</p> <ul style="list-style-type: none">• No cuenta con un personal responsable en el área de almacén.• No existe una adecuada capacitación a los trabajadores.• No cuenta con un sistema de control como es el Kardex.• No cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones, por lo que sus colaboradores desconocen cuáles son sus funciones dentro de la empresa lo que puede ocasionar la falta de compromiso con la empresa

Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y del comercial Malpica, Aguas Verdes-Zarumilla-Tumbes, 2015.

Elementos de comparación	Resultados respecto al Primer objetivo específico	Resultados respecto al Segundo objetivo específico
<p>Sistema de control Interno</p>	<p>En su investigación a la empresa restaurant pollos a la brasa la Cabaña, en la ciudad de Sullana. Se aplico un cuestionario obteniendo lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> -No existe un manual de organizaciones y funciones. -No se realizan un control al personal. -No se evalúa las causas de pérdida o deterioros de los insumos. - Ferretería Estrella S.R.L. en la ciudad de Trujillo. se pudo encontrar las siguientes falencias: -En el área de ventas no existe un sistema de control adecuado -No se capacita al personal. <p>En su investigación a la gestión del área de control interno a la municipalidad distrital de Jepelacio, provincia de Moyobamba. Se pudo encontrar las siguientes falencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> -El personal del área de almacén presentas desconocimiento de sus funciones en cuanto las pautas de recepción y distribución de los materiales. -No existe una adecuada comunicación entre la autoridad y el personal de almacén. - No existe un adecuado control en el área de almacén. 	<p>Al analizar el control interno de la empresa Comercial Malpica, se pudo verificar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Las actividades realizadas por el personal son controladas. . Mantiene un control de los inventarios. . las actividades de del cajero son controladas. . No se firman cheque en blanco. . Las mercaderías ingresadas al almacén cuentan con sus respectivas guías de remisión y/o comprobantes de pago. . Las mercaderías están de acuerdo al requerido por la empresa. <p>Por lo consiguiente la empresa cuenta con déficit en cuanto a su administración:</p> <ul style="list-style-type: none"> . No cuenta con un personal responsable en el área de almacén, esto indica la falta de compromiso con la empresa. . No cuenta con un Kardex, es otra de sus debilidades con que cuenta la Empresa Comercial Malpica. . No existe una adecuada capacitación a los trabajadores. . No cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones, por lo que sus colaboradores desconocen cuáles son sus funciones dentro de la empresa lo que puede ocasionar la falta de compromiso con la empresa

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1.

De esta manera metodología los autores revisados indican en sus diferentes investigaciones la problemática que se presenta en las diferentes áreas de las organizaciones, con respecto a la falta de un sistema de control interno.

Pero todos los autores revisados coinciden en la importancia de la implementación de un sistema de Control Interno en las empresas lo cual va a permitir verificar con exactitud y veracidad la información financiera, y administrativa, y de esta manera lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados en la empresa.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

El cuestionario y la encuesta aplicado a la empresa comercial Malpica, Aguas Verdes-Zarumilla-Tumbes,2015. Permitió conocer la falta de carencia de un sistema de control interno, por lo que se pudo encontrar las siguientes falencias:

- No cuentan con un Manual de Organizaciones y Funciones (MOF).
- No cuenta con un Kardex o un programa que permita tener un control en cuanto en el área de almacén.
- No cuenta con un personal responsable en el área de almacén.
- No existe una adecuada capacitación a los trabajadores, decir que no existe un buen manejo en la empresa, lo que conlleva en muchos casos no alcanzar los objetivos planteados.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y el objetivo específico 2, se pudo determinar la falta la carencia, en cuanto a la implementación de un adecuado Control Interno, tanto en las empresas comercial del Perú, como en la empresa comercial Malpica.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arboleda, G. (2011). El modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una institución educativa. Recuperado el 18 de Julio del 2016.

Bautista, T. (2011): En “Propuesta de un sistema de control interno para las Empresas hoteleras en el departamento de Tumbes” para optar el Título Profesional de Contadora Publica en la Universidad Nacional de Tumbes.

Coronado, D (2012). Guía Y Aplicación Adecuada Del Control Interno Para Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales., México: Universidad Veracruzana Facultad de Contaduría y Administración. Recuperado de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31603/1/coronadorodriguezdimitris.pdf>

Cárdenas, J. (2012). Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la entidad de Palmira. Recuperado el 18 de Julio del 2016. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4044/1/45099_1.pdf

Paiva (2013). “Evaluación del control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A. En el Periodo 2011”. Obtenido en: <http://repositorio.unan.edu.ni/2056/1/TES%201818.pdf>.

Rodríguez, M. y Torres, F. (2014) Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. Tesis de Grado. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

Soria (2014) en su tesis “La gestión del área de almacén y su relación con las acciones de control interno- municipalidad distrital de Jepelacio- provincia de Moyobamba. Año 2014”, Moyobamba: Universidad Nacional de San Martín.

Salazar Cajas, E., & Villamarín Álvarez, S. (2011). “Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda Ubicada En La Parroquia Aláquez Del Cantón Latacunga, Para El Período Económico 2011”. Latacunga – Ecuador: Universidad Técnica De Cotopaxi.

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Universidad Antenor Orrego- Trujillo. Disponible en: [Http://Repositorio.Upao.Edu.Pe/Bitstream/Upaorep/346/1/VargasdianacontointErnogestioncomercial.Pdf](http://Repositorio.Upao.Edu.Pe/Bitstream/Upaorep/346/1/VargasdianacontointErnogestioncomercial.Pdf)

VERRANDO (2014), Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014; Autores: Verrando Córdova, Bruno Paolo Universidad Católica De Los Ángeles Uladech-Piura. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/831>.

Zavaleta (2013) "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013" (Tesis de titulación). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/Hemeryth_Flavia_Implementacion_Sistema_Control.pdf.

ANEXO N° 01

Propuesta De Mejora

IMPLEMENTACIÓN DE UN KARDEX EN EL ÁREA DE ALMACÉN

va a permitir manejar información privilegiada para un buen control del almacén como la fecha de entrada y salida de las mercaderías, cuantas unidades de mercadería entra al almacén, costo de mercaderías compradas y vendidas, fecha que se adquiere la mercadería y si también poder saber cuánto se vendió.

De esta manera la Empresa Comercial Malpica, elevará su nivel de calidad del servicio al cliente, reduciendo la pérdida de venta por falta de mercancía y generando una mayor lealtad a la empresa.

Definiciones:

Kardex

Es una tarjeta auxiliar para poder llevar el control de cada uno de los artículos que tiene la empresa disponible para la venta, en esta tarjeta se realiza el ingreso o salidas a su valor de costo, es decir cuando se vende un artículo no se debe considerar su precio de venta al público, sino su precio al costo que consta en la tarjeta de cada artículo. (Bravo, 2005)⁶

Inventarios

es uno de los activos más importantes que poseen muchas compañías porque es el mayor rubro del activo corriente que se convierte en la base de las empresas comerciales e industriales, un inadecuado manejo y valoración de los inventarios puede contribuir a la quiebra de los negocios y, por el contrario, una buena valoración, administración y control contribuye al éxito empresarial. Según Balada y Ripoll (Álvarez, 1996, p. 22)

Mermas

En la mayor parte de los procesos productivos en los que se utiliza materia prima como un insumo para obtener posteriormente un producto terminado siempre existe un porcentaje de pérdida, ya sea entre el material sobrante, parte de la materia prima que no puede ser utilizada en el proceso productivo o elementos extraños que impiden que el

producto final sea de una calidad superior. A esa pérdida cuantitativa se denomina merma (Matteucci, 2009).

STOCK

Tiene mucha importancia para las organizaciones por el elevado coste que tiene. Los sistemas de gestión de stocks deben permitir llegar al nivel óptimo de stock. Existe un nivel óptimo de stock puesto que se puede determinar el stock a mantener desde dos perspectivas:

- La del servicio al cliente que implica contar con el mayor stock posible para poder atender cualquier petición
- La del coste que lleva a tener el menor stock posible para minimizar el enorme coste que supone financiarlo.

Existencias

Son aquellos activos en posesión de la empresa y están pensados para ser parte de un proceso de transformación o en venta.

Es decir, son todos aquellos bienes que tiene una empresa y que se encuentra disponible para la venta en el periodo normal. (el párrafo 6 de la NIC 2 INVENTARIOS)

Métodos de evaluación de inventarios

PEPS (primeras en entrar, primeras en salir) Este método supone que las primeras mercancías compradas o producidas son las primeras en ser vendidas, por lo tanto, el inventario final estará valorado a los últimos precios, de esta manera los costos de las primeras unidades compradas se llevan al estado de resultados como costo de la mercancía vendida, mientras que los últimos costos aparecen en el balance general en forma de inventario.

El método sigue la tendencia del mercado, es decir si los precios descienden, se valoran al precio más bajo, pero si por el contrario los precios aumentan, los inventarios se valoran al precio más alto (Carvalho, 2008, p.223).

Las según las (Normas Internacionales de Información Financiera NIIF) plantea que si los bienes son intercambiables entre sí se debe optar por este método o por el promedio ponderado. Intercambiables entre sí significa que los bienes tienen características similares que pueden dar objeto a intercambio entre ellos.

UEPS (últimas en entrar, primeras en salir) Este es un método de valoración de discutida aplicación en lo que tiene que ver con el cálculo de las utilidades y el valor de los inventarios, inclusive con el movimiento físico, pues es un método que va en contra del flujo normal de unidades al asignar al costo las últimas unidades que hayan ingresado al inventario (las más costosas por lo general) y mantener en él las más antiguas (las menos costosas), lo que genera unos costos más altos, una utilidad más baja y un menor valor de los impuestos pagados. Según Meigs (2001, p. 292) el método UEPS tiene una limitación significativa, la valuación del activo inventario se basa en los costos de adquisición más antiguos.

Promedio ponderado Es tal vez el método más utilizado por las empresas porque facilita el registro y la valoración de los inventarios, al generar informes de salida de los productos con un único costo unitario para cada referencia individualizable o intercambiable entre sí. Su aplicación se basa en la división costo total sobre el total de unidades, para tener un costo promedio unitario que se actualiza cada que ingresa un nuevo lote de productos. Si los costos de producción permanecen estables de un período al siguiente, es recomendable usar el método de valoración promedio ponderado, el cual no rastrea la producción y los costos del período anterior separados de la producción y los costos del período actual (Hansen, 1996, p. 172).

Estado de Resultados

Los estados o informes financieros son documentos donde se plasman estructuradamente y de forma concreta los resultados de las operaciones o actividades realizadas por una entidad económica, su situación financiera y los cambios experimentados en esta, a una fecha determinada, con la finalidad de satisfacer las necesidades de información que tenga la administración y los terceros interesados en la empresa (Rojas y Aguilar, 1996; Romero López, 2002).

Costo de venta

Es gasto o el costo de producir de los artículos vendidos durante un periodo contable. Cada unidad vendida tiene un costo de venta o costo de los bienes vendidos. (enciclopedia financiera)

Desmedro

En los casos de mermas y desmedros, en tanto ambos son pérdidas, una referida a la cantidad y otra a la calidad del bien, propia de las actividades ordinarias de las empresas que pueden producirse o no, en el curso del ciclo de producción y comercialización de los bienes destinados a la venta o consumo. (Méndez & Palazón, 2015)

El Reglamento del Impuesto a la Renta señala que un desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Los desmedros están relacionados a la pérdida de naturaleza cualitativa del bien mientras que la merma está ligada a la pérdida de carácter cuantitativo. Entre los ejemplos de desmedro tenemos: bienes de cómputo obsoletos para la venta, alimentos, bebidas y medicina, cajas de frutas descompuestas, libros desfasados, entre otros.

Almacén

Es una unidad de servicio en estructura orgánica y funcional de una empresa, cuyo objetivo es proteger, custodiar, controlar y abastecer materiales (García, 2005).

después de detallar algunas definiciones que nos va ayudar a entender nuestro Kardex

Manual De Organizaciones Y Funciones (MOF) del área de almacén

Perfil del encargado del área del almacén

- ✓ Que tenga educación superior
- ✓ Especialización en logística y/o informática
- ✓ Experiencia en el área de almacén
- ✓ Poseer habilidades: trabajar en equipo.

Funciones

- Decepcionar la mercadería
- Llevar a cabo los inventarios
- Supervisar las entradas y salidas de las mercaderías ingresadas al almacén
- Coordinar la recepción y despacho de las mercaderías
- Distribuir espacios en el almacén

Presupuesto

PRESUPUESTO	
Remuneración mensual del encargado del almacén	s/1,500.00
Equipo de computo	s/ 2,000.00
Escritorio	s/ 800.00
Archivadores, hojas bond, lapiceros, entre otros.	s/300.00
TOTAL	s/4,600.00

Cronograma de actividades.

ACTIVIDADES	TIEMPO DE DURACION							
	MAYO				JUNIO			
Visita al almacén de la empresa								
Recolección de datos								
Elaboración de la propuesta								
Ejecución del sistema de control (KARDEX)								

BIBLIOGRAFIA.

Álvarez, J., y otros (1996). Contabilidad de gestión avanzada. España, Editorial McGraw Hill.

Bravo, Mercedes: CONTABILIDAD GENERAL; Sexta Edición, Editorial Nuevo día; Quito – Ecuador; Cap. 3, Año 2005.

García Cantú, A. (2005). Almacenes: Planeación, organización y control. (3 ed.). Trillas. Colombia.

Matteucci, M. A. (1 de 12 de 2009). Las mermas y su implicancia tributaria en la deducción de gastos. Lima, Lima, Perú.

Méndez, H., & Palazón, J. (2015). Tratamiento de la documentación contable. Madrid: Ediciones Paraninfo.

Rojas y Aguilar, H. (1996). Apuntes de análisis e interpretación de los estados financieros. México: Instituto Politécnico Nacional.

<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-02.html>

<http://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-costos-de-ventas.html>

Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**Cuestionario aplicado al propietario general o Representante Legal de la
MYPE Empresa Comercial Malpica.**

El presente cuestionario tiene finalidad recoger información para ser utilizada en la investigación denominada: “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Comercial Malpica. Distrito de Aguas Verdes, 2015”.

La información que usted proporcionará se utilizará solo con fines académicos y de investigación, por ello se le agradece por su valiosa colaboración

DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MYPE:

1. Grado de instrucción del Gerente:

I. Control Interno:

1 ¿Existe en la Empresa un Manual de Organización y Funciones?
SI () NO ()

2 ¿Los colaboradores conocen las normas internas de la empresa?
SI () NO ()

3 ¿Se les entrego por escrito las normas internas de trabajo a los colaboradores?
SI () NO ()

4 ¿Sabe que es un sistema de Control Interno?
SI () NO ()

5 ¿Considera usted que tener estructurado el sistema de Control Interno contribuirá al mejor cumplimiento de sus objetivos?

SI () NO ()

6 ¿En la empresa se ha estructurado un sistema Control Interno?

SI () NO ()

7 ¿En la empresa capacitan a sus colaboradores en procesos de Control Interno?

SI () NO ()

8 ¿En la empresa existe información periódica y oportuna sobre el cumplimiento de sus metas y objetivos?

SI () NO ()

9 ¿Cuenta la empresa con algún mecanismo para evitar los riesgos?

SI () NO ()

10 ¿Se controla las actividades realizadas por el personal?

SI () NO ()

ALMACEN

11 ¿La empresa mantiene un control de inventarios?

SI () NO ()

12 ¿Existe un adecuado control de entradas y salidas de la mercadería?

SI () NO ()

13 ¿En la empresa cuenta con un registro de compras y ventas?

SI () NO ()

14 ¿Todas las mercaderías ingresadas al almacén cuentan con sus respectivas guías de remisión y /o comprobantes de pago?

SI () NO ()

- 15 ¿La mercadería adquirida está de acuerdo al requerimiento de la empresa?
SI () NO ()
- 16 ¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?
a) Diario b) mensual c) anual e) nunca
- 17 ¿Son supervisadas las actividades del cajero?
SI () NO ()
- 18 ¿En la empresa se realizan cierres de caja al término de día?
SI () NO ()
- 19 ¿En la empresa se realizan arquezos sorpresivos a los fondos recaudados?
SI () NO ()
- 20 ¿Los depósitos en cuenta corriente son depositados dentro de las 24 horas?
SI () NO ()
- 21 ¿Existe un control de crédito otorgado a clientes?
SI () NO ()
- 22 ¿Se firma de cheques en blanco?
SI () NO ()
- 23 ¿Se tiene un control detallado de la emisión de los cheques girados o se elabora libro banco?
SI () NO ()
- 24 ¿Se realiza un control detallado de los compromisos por pagar?
SI () NO ()
25. ¿Se concilian los saldos de cuentas corrientes en el libro bancos?
SI () NO ()

ANEXO N° 03

Encuesta

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
01	¿La empresa cuenta con un reglamento interno?			
02	¿Se encuentra estructurado el sistema de Control Interno?			
03	¿Usted tiene conocimiento de la estructura del sistema de control interno?			
04	¿El personal fue debidamente capacitado en las normas de control interno?			
05	¿Los colaboradores conocen las normas internas de la empresa?			
06	Se les entrego con documento las normas internas de trabajo a los colaboradores			
07	¿Cree que con la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?			
08	¿La empresa cuenta con almacén?			
09	¿Conoce usted de la función del almacén?			
10	¿Existe personal responsable del área del almacén?			
11	¿El personal a cargo del almacén está debidamente capacitado?			
12	¿La mercadería es almacenada en un lugar seguro?			
13	¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos de la empresa?			
14	¿La empresa maneja un sistema de control de inventarios?			
15	¿La empresa maneja Kardex?			
16	¿La empresa tiene el Kardex debidamente actualizado?			
17	Se realizan inventarios físicos de las mercaderías			

18	La empresa maneja políticas referente A: a) Conciliaciones de Venta b) Otorgamientos de Créditos c) Conciliaciones generales de cobranza d) Determinación de precios			
19	¿El área de almacén elabora un informe de la recepción por toda la mercadería?			
20	¿La empresa cuenta con algún mecanismo de seguridad ante un caso fortuito (incendio, robos etc.)?			

ANEXO N° 04



