



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES
DEL SECTOR COMERCIO: CASO INVERSIONES
ESYNOR SAC, CHIMBOTE Y MEJORA, 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRA
EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

AUTOR

**MENDOZA AGUILAR DE MIRANDA, CECILIA CELESTE
ORCID: 0000-0002-5495-7129**

ASESOR

**BERMÚDEZ GARCÍA, ORLANDO VALDEMAR
ORCID: 0000-0002-8106-238X**

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Mendoza Aguilar de Miranda Cecilia Celeste

ORCID: 0000-0002-5495-7129

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

ASESOR

Bermúdez García, Orlando Valdemar

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Miriam

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz Gonzáles, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

3. JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. RODRÍGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ
SECRETARIA

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS
MIEMBRO

MGTR. BERMUDEZ GARCÍA ORLANDO VALDEMAR
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a mi santísimo Señor de la Caña de Chiclín, por protegerme y darme consuelo, cuando más lo necesito.

A mis padres por apoyarme incondicionalmente en cada reto asumido.

DEDICATORIA

En especial a mi amado padre, Constante,
el ser humano más bueno del mundo, quién
con su nobleza y humildad, me enseñó a
a no rendirme y ser mejor cada día.

A mis hijos Vannia y Luis Wilbor,
quienes son la razón de continuar,
sin límites.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se titula Comparativo de Problemáticas de Control Interno de las Micro empresas nacionales del sector comercio: caso Inversiones Esynor SAC – Chimbote y Mejora 2019 y tiene como objetivo identificar las oportunidades de control interno comparativamente, entre las micro empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “Esynor” SAC – Chimbote y mejora 2019., para lograr el objetivo la investigación fue de diseño Cualitativo. Su metodología fue de nivel de investigación descriptivo, No experimental, bibliográfico y de caso. Llegó a los siguientes resultados, objetivo específico 01: el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas, respecto al objetivo específico 02, tiene la oportunidad de implementar sistema de control interno, elaborar un MOF y definir misión, visión y objetivos. Referente al objetivo específico 03: La implementación de un adecuado Sistema de control interno de inventarios, el diseño y elaboración de un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, así como la implementación de programas computarizados y capacitaciones a los responsables de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, mejoran significativamente la gestión empresarial. Referente al objetivo específico 04: Implementar las acciones ante las oportunidades detectadas como la implementación de un sistema de control interno, resulta en una mejora para la Empresa ya que le permitió tener una información más veraz y oportuna de los inventarios de su empresa.

Palabras clave: Control interno, sector comercio, microempresa Inventarios.

ABSTRACT

This research work is entitled Comparative of Internal Control Problems of National Micro-companies in the trade sector: Inversiones Esynor SAC - Chimbote y Mejora 2019 case and aims to identify internal control opportunities comparatively, among national micro-companies in the sector. trade and the company "Esynor" SAC - Chimbote and improvement 2019., to achieve the objective the research was of Qualitative design. Its methodology was descriptive, non-experimental, bibliographic and case-level research. It reached the following results, specific objective 01: internal inventory control is of utmost importance for all companies, with respect to specific objective 02, it has the opportunity to implement an internal control system, prepare an MOF and define mission, vision and objectives. Regarding specific objective 03: The implementation of an adequate internal inventory control system, the design and preparation of an organization and functions manual and a procedures manual, as well as the implementation of computerized programs and training for company managers. "Inversiones Esynor" SAC, significantly improve business management. Regarding specific objective 04: Implementing actions in the face of opportunities detected, such as the implementation of an internal control system, results in an improvement for the Company since it allowed it to have more accurate and timely information on its company's inventories.

Key words: Internal control, trade sector, microenterprise Inventories

RESUMO

Este trabalho de pesquisa é intitulado Comparativo de problemas de controle interno de microempresas nacionais no setor de comércio: Inversiones Esynor SAC - Chimbote e Mejora 2019 e tem como objetivo identificar oportunidades de controle interno comparativamente, entre as microempresas nacionais do setor. trade e a empresa "Esynor" SAC - Chimbote e melhoria 2019., para atingir o objetivo, a pesquisa foi de design qualitativo. Sua metodologia foi de pesquisa descritiva, não experimental, bibliográfica e em nível de caso. Atingiu os seguintes resultados, objetivo específico 01: o controle interno de estoque é de extrema importância para todas as empresas; em relação ao objetivo específico 02, tem a oportunidade de implementar um sistema de controle interno, preparar um MOF e definir missão, visão e objetivos. . Com relação ao objetivo específico 03: A implementação de um sistema interno adequado de controle de estoque, o desenho e a preparação de um manual de organização e funções e de procedimentos, bem como a implementação de programas computadorizados e treinamento para os gerentes da empresa. O SAC “Inversiones Esynor” melhora significativamente o gerenciamento de negócios. Com relação ao objetivo específico 04: A implementação de ações diante das oportunidades detectadas, como a implementação de um sistema de controle interno, resulta em melhoria para a Companhia, pois permitiu obter informações mais precisas e oportunas sobre os estoques de sua empresa.

Palavras-chave: Controle interno, setor comercial, microempresa, inventários

Contenido

1. Título de la tesis (Carátula)
2. Equipo de Trabajo
3. Hoja de firma del jurado y asesor
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria (opcional)
5. Resumen
6. Abstract
7. Resumen
8. Contenido (Índice)
9. Índice de gráficos, tablas y cuadros.
- I. INTRODUCCIÓN
 - 1.1 Problematización e importancia
 - 1.2 Objeto de estudio
 - 1.3 Pregunta orientadora
 - 1.4 Objetivos del estudio
 - 1.5 Justificación y relevancia del estudio
- II. REFERENCIAL TEÓRICO-CONCEPTUAL
 - 2.1 Referencial conceptual
 - 2.2 Referencial teórico
 - 2.3 Hipótesis
- III. METODOLOGÍA
 - 3.1 Tipo de investigación
 - 3.2 Método de investigación
 - 3.3 Sujetos de la investigación
 - 3.4 Escenario de estudio
 - 3.5 Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:

- Técnica de recolección de datos

- Procesamiento de datos

3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico

IV. RESULTADOS Y DISCUSION

4.1 Presentación de Resultados

4.2 Análisis y discusión de resultados

V. CONSIDERACIONES FINALES

Referencias bibliográficas

Anexos.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se ha rotulado como comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio, caso: Inversiones Esynor SAC. Chimbote y mejora 2019, cuya finalidad es identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “Esynor” SAC – Chimbote y mejora 2019.

Una de las características relevantes de la economía mundial es la intensificación del espíritu emprendedor, que se manifiesta en el surgimiento de pequeñas y medianas empresas, constituidas inicialmente por familias, en condiciones frágiles, por lo que también es conocido el alto nivel de “defunción” de aquellas en los primeros dos años de funcionamiento, explicado, porque estas unidades de negocio, en su mayoría, permanecen en condiciones de informalidad legal y en la gestión, incumpliendo las normas legales, tributarias y, lo que es más peligroso, sin un sistema de administración definido, trabajando de manera empírica, con ausencia procesos formales de planificación, organización, dirección y control; solucionan sus problemas conforme se presentan, improvisando actuaciones, a medida que surgen nuevas necesidades, tomando decisiones sin fundamento técnico y normativo; comportamientos que se traducen en resultados económico financieros poco significativos o incluso negativos, situaciones que repercuten también en la reputación y el potencial de crecimiento de la empresa, que podrían ser previstas y tratados apropiadamente, con la

implementación de una plataforma básica, pero sistematizada de control interno adecuado al tamaño y giro del negocio.

Desarrollar el sistema de control interno, adecuado a cada tipo de organización, nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. (Servin 2019)

Un sistema de control interno debe ser la base para el desarrollo de cada empresa, dado que su implementación, es una condición necesaria, pero no suficiente para una gestión eficiente y exitosa, por ende, los controles internos por sí solos, no pueden resolver todos los problemas de una empresa; sin embargo, la inexistencia o ineficiencia de los controles internos, pueden causar serios problemas para la empresa y es allí donde el control interno se convierte en parte del proceso de gestión; dado que la existencia de controles internos efectivos, limitan los efectos de condiciones desfavorables. (Dimitrijevic. et al. 2015).

La implementación del control interno en cualquier empresa debe ser una tarea indispensable, para lograr incrementos en la productividad y competitividad en el negocio, ya que los controles internos disminuyen la aparición de errores, riesgos y fraudes que afectan el resultado, y coadyuvan a emitir información financiera confiable y relevante para la toma de decisiones de los diversos usuarios de la misma, además permitiría posicionar a la empresa como cumplidora de las leyes y reglas, generando a su vez un

impacto positivo en el negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

El presente trabajo contiene el planeamiento de la investigación en la que se detalla la realidad problemática de la empresa Inversiones Esynor, a raíz de la cual surgió el enunciado del problema, de donde nace el planteamiento del objetivo general que pretendemos determinar, así como los objetivos específicos que serán determinantes para lograrlo, unidos a la justificación; además consideramos los respaldos a nuestra investigación que serían los antecedentes a nivel internacional, nacional, regional y local, conjuntamente con el fundamento teórico del control interno y de las Mypes comerciales; los enfoques conceptuales de las variables y dimensiones; la metodología que se empleará; referencias bibliográficas referenciadas con APA y finalmente los anexos que evidencian lo expuesto anteriormente, entre los cuáles tenemos la matriz de consistencia, el cronograma de actividades, e instrumentos.

Realizada la investigación se llegó a los siguientes resultados: Referente al objetivo específico 01: Bernal (2019), Cáceres (2018), Beltrán (2017), Huamán (2019), Aquino (2017), Reyes (2015), Sánchez (2018), Alva (2015), Ángeles (2017), Castillo (2018), Hernández (2017), Montalvo (2018), Villafuerte (2016), Villanueva (2017), Beltrán (2018), Coronel (2018), Marín (2016), Martínez (2016), Ortega (2017), Yopez (2015), coinciden al señalar que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, por constituirse en una herramienta necesaria para mejorar su gestión ya que proporciona información oportuna. respecto al objetivo

específico 02, tiene la oportunidad de implementar sistema de control interno, elaborar un MOF y definir misión, visión y objetivos. Referente al objetivo específico 03: La implementación de un adecuado Sistema de control interno de inventarios, el diseño y elaboración de un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, así como la implementación de programas computarizados y capacitaciones a los responsables de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, mejoran significativamente la gestión empresarial. Referente al objetivo específico 04: Implementar las acciones ante las oportunidades detectadas como la implementación de un sistema de control interno, resulta en una mejora para la Empresa ya que le permitió tener una información más veraz y oportuna de los inventarios de su empresa. Teniendo como Conclusión General que: Implementar un sistema operativo de control, resultó en una mejora en la Empresa ya que el uso de un sistema operativo le facilitó tener información y optimizar los recursos. Logrando así maximizar la eficiencia de la empresa a través de la implementación de un sistema de control interno aplicando manuales de organización y proveyendo todas las medidas administrativas y contables de la empresa.

1.1 Problemática e importancia

En el mundo, se reconoce la relevancia de las Micro y pequeñas empresas (MYPES) en la actividad económica de los países, porque en promedio constituyen el 97% de las unidades empresariales formales, contribuyen con el 40% del PBI formal, la generación de entre el 70% y 80% del empleo, (Henríquez, 2009, págs. 19-20), y porque son la válvula de escape que impide la explosión de los problemas sociales, en tanto permiten que la masa social de bajos recursos tenga la posibilidad de acceder a los mercados y, a partir de ello, generar espacios para emerger y movilizarse socialmente. Es conocido también la velocidad con que se generan las MYPES, pero al mismo tiempo la desaparición temprana de éstas; por ejemplo, en la UE, la tasa promedio de creación de MYPES es de 9.9%, y la tasa de deceso es de 8.3%, y el porcentaje de sobrevivencia a los dos años es de 75%; mientras que en Latinoamérica la tasa de creación, en promedio es de 13%, y el de deceso 8.6%, y el nivel de sobrevivencia a los 3 años es de 43%. Se han identificado diversas causas para la alta incidencia de deceso de MYPES, entre las que resalta el sistema de control interno, ya sea porque hay ausencia total de ella o porque se ha implementado de manera errada o incompleta (Leal y Valderrama, 2017, pág. 4). Para entender la relación entre control interno y sobrevivencia de las MYPES, hay que saber que el propósito del control interno es proteger los diversos activos de la empresa, reduciendo el riesgo de pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, identificar y corregir a tiempo las debilidades de la gestión (Servin, 2019).

En Europa Tari, López, & Molina (2007) plantean el Modelo Europeo de Excelencia Empresarial (EFQM) como medio de evaluación para una empresa, para así mejorar el control interno en ellas, teniendo en cuenta a la autoevaluación que genere resultados positivos, independientemente de si se hace dentro de un proceso de planificación estratégica, siempre que se desarrolle el proceso completo y se cumplan los factores Claves.

En América latina, Dextre & Del Pozo (2012), dan a conocer dos modelos de Control Interno más destacados y tomados en cuenta, como es el caso de: Modelo MICIL (Marco integrado de Control Interno Latinoamericano) que procura constituir un marco de referencia enfocado directamente a las exigencias y perspectivas de los directores de las empresas ya sea de empresas públicas o privadas y el modelo COCO (Criterio de Control Canadiense), que es el método más efectivo para proveer una estructura operativa dentro de una organización, tiene en cuenta los cinco componentes propios de un control efectivo en toda entidad como son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo y evaluación.

En el Perú, las MYPES constituyen el 98% de las unidades económicas, generan alrededor del 50% del PBI nacional y general el 75% del empleo, pero al mismo tiempo, dos tercios de la población son caracterizadas como micro empresas que sobreviven en la informalidad (Lira, 2009), lo que las pone en una posición muy vulnerable y limita su acceso a los mercados de consumo, al mercado financiero y al mercado laboral; asimismo, las

MYPES son unidades de negocio familiares, con niveles de administración muy bajos, poco definidos por la falta de formalidad en los procesos de planificación, de organización, liderazgo y control; todo lo cual al final se traduce en impactos en los resultados económicos, financieros por lo tanto, en su capacidad para crecer y ser sostenibles en el tiempo.

Regional y localmente, la caracterización es similar a la identificada para las MYPES del ámbito nacional, con el agravante que no cuentan con un entorno promotor por parte de las autoridades para estimular que los emprendimientos, ahora por necesidad mayormente, sean emprendimientos por oportunidad, que rápidamente realicen el tránsito hacia la formalidad y el aprovechamiento comercial de sus ventajas, y asegurar así su crecimiento y contribución al desarrollo económico local.

En Chimbote, donde se desarrolló la investigación, se ubica la empresa denominada “Muelle Esynor S.A.C.”, se presenta como una microempresa, ya que tiene menos de 6 trabajadores, pertenece al sector comercio, dedicada a la distribución de partes, piezas y accesorios de equipos de transporte, desde su creación, hasta la fecha se han mantenido en el mercado, gracias al posicionamiento de su marca; sin embargo, es posible observar algunas debilidades de control, en la cual nace la duda si tiene o no implementado sistemas de control interno que les permita utilizar de manera eficiente y eficaz sus operaciones, asimismo detectar posibles errores, fraudes y sustracciones por parte de sus colaboradores, desconociendo las

características del control interno de las mypes del Perú y de la propia empresa, por tanto con la presente investigación se pretende ampliar, profundizar y dimensionar de manera que, como resultado se pueda proponer un plan de mejora; por estas razones, el enunciado del problema de investigación es:

1.2 Objeto de estudio

“INVERSIONES ESYNOR S.A.C.”

RUC: 20541790579

Inversiones Esynor S.A.C, se caracteriza como una microempresa, perteneciente al sector comercio, dedicada a la comercialización de partes, piezas y accesorios automovilísticos a nivel nacional, se inició con la razón social de Muelle Centro Chimbote S.A.C , hace 35 años, en 1984, gracias a la oportunidad de mercado que identificaron sus socios aportantes, el señor Urcinio Noriega y sus hijos Jorge Luis Noriega y Luz Noriega, empresa que desde su creación hasta la fecha ha logrado mantenerse en el mercado, llegando a posicionar su marca sobre la de sus competidores cercanos.

Muelle Centro, cambia de razón social a Inversiones Esynor S.A.C., el 01 de febrero del 2013 y también cambiaron la composición societaria, siendo las socias actuales la señora Luz Emerita Noriega de Espinoza y su hija Ximena Espinoza Noriega, sin embargo, se mantiene como nombre comercial Muelle Centro Chimbote.

Actualmente la empresa se encuentra inscrita en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa, cumpliendo también sus obligaciones tributarias

bajo el Régimen MYPE tributario y cuenta con 6 trabajadores en planilla y realiza sus operaciones económicas diariamente en Av. José Pardo N° 1936, Chimbote.

1.3 Pregunta orientadora

¿Las oportunidades de control interno mejoran la gestión en las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “Inversiones Esynor” SAC? - Chimbote, 2019?

1.4 Objetivos del estudio

1.4.1 Objetivo general

Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector comercio y la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote y mejora 2019.

1.4.2 Objetivos específicos:

1. Identificar el control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio y su mejora.
2. Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “Inversiones Esynor” SAC – Chimbote, 2019.
3. Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote, 2019.
4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote, 2019.

1.5 Justificación y relevancia del estudio

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de las características del control interno en las empresas del sector comercial del Perú y de Inversiones Esynor SAC.

Presenta una relevancia social, puesto que los resultados de la investigación favorecen a la administración de la empresa y al logro de los objetivos propuestos, porque ofrece resultados para la toma de decisiones futuras relacionadas al control interno y además con los indicadores obtenidos servirán de base para superar los problemas que se puedan presentar en las empresas.

Desde el punto de vista de la justificación práctica porque hace un diagnóstico del control interno de la empresa a través de la aplicación de un instrumento que pueden ayudar en la toma de decisiones de la empresa y por ende mejorar la gestión futura que se está realizando sobre el control interno en el área de almacén.

Presenta también, una justificación metodológica porque proporciona un instrumento de recolección de datos con el cual se evaluará el control interno que se realiza en el área de almacén de la empresa y servirá de modelo a futuras investigaciones que deseen evaluar el control interno de otras empresas.

La investigación servirá de antecedente a futuras investigaciones para realizar mayor profundización sobre este tema de control interno en almacenes en otras realidades, además de poder ser aplicado en empresas de otro rubro.

Finalmente, la investigación se justifica porque me permitirá obtener el grado de magíster en Contabilidad con mención auditoría, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad que exige la nueva Ley Universitaria.

II. REFERENCIAL TEÓRICO-CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Internacionales

Arceda (2015), en su informe de investigación denominado “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del Municipio de Jinotega” durante el año 2,014 – Nicaragua, tuvo como objetivo general evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Por la naturaleza de la investigación, corresponde al tipo no experimental; para el recojo de datos se usó como técnicas la entrevista, verificación documental, observación y encuesta, aplicando instrumentos como: la guía entrevista y el cuestionario de control interno realizado a cada dirección, se obtuvo como resultado que los planes descritos por la entidad para el control interno no son pertinentes con las técnicas que utilizan; los

colaboradores desarrollan operaciones desordenadas y realizan actividades que no están de acuerdo al cargo, por la inexistencia de manuales de organización que detalle normas establecidas para mejorar y cumplir las funciones y tareas, por tanto, no se aplican normas, ni procedimientos de control interno, generando deficiencia en los recursos, errores que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la empresa, por tanto la implementación del sistema de control, ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.

Se concluyó que en la empresa: Los recursos son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar; la contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área; no existe control de entrada y salida del personal; los arqueos de caja se realizan eventualmente; los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos; los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan; falta de segregación de funciones; las responsabilidades son centralizadas, ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores, inexistencia de reclutamiento de los colaboradores, carece de control de inventario en Kardex y Master Kardex y no existe manuales de organización.

Cali (2017), en su tesis titulada: Diseño de un modelo de control de inventario para la empresa “Megacisne su Centro Ferretero”, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, Ecuador, cuyo objetivo planteado fue diseñar un modelo de control de inventario para la empresa “Megacisne su Centro Ferretero”, del cantón Riobamba, con el objeto de optimizar y controlar las

existencias e incremento de las utilidades, evitando pérdida de productos y demora en las operaciones que ejecuta la organización. Se usó como técnicas la encuesta, dirigidas al personal de la empresa y gerente; del mismo modo se aplicó cuestionarios dirigidos a los vendedores y al área contable; dando como resultado el hallazgo de un inadecuado control de inventarios, códigos de mercaderías duplicados o erróneos, diferencia entre la existencia física en el almacén con el sistema contable, ausencia de un responsable para el control de la mercadería y los trámites que realiza el personal de la empresa no cuenta con firmas de responsabilidad. Se concluye que se encuentran debilidades en el área de inventarios en función a las compras, recepción, almacenaje, ventas y despacho de la mercadería.

Jiménez y Fernández (2017), en su investigación: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, de Santiago de Cali, cuyo objetivo fue diseñar procedimientos de control interno para manejar los movimientos que se realizan en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F, donde se detectaron una serie de problemas como rotación de inventarios y control en unidades. La investigación fue descriptiva, desarrollada en base al método deductivo, porque existen modelos de control interno, que sirvieron de cimiento para el diseño del procedimiento de control interno para el sistema de inventarios de la comercializadora J&F. Entre las técnicas utilizadas tenemos la entrevista, hecha al personal administrativo; el análisis de contenido, la observación de todo el proceso y la encuesta, que aplicó un

cuestionario. Determinó la importancia de establecer un buen control de inventarios, como factor decisivo para la rentabilidad de la empresa, debido a que la comercializadora maneja un control de inventarios informal, basado en la intuición y experiencia del gerente, por tanto por desconocimiento de los procedimientos, evidencia ausencia de políticas de inventarios; tampoco existen procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, resultando de vital importancia la sistematización de los datos e implementación de políticas claras de inventario, para optimizar la planeación de las adquisiciones de la mercadería. Finalmente, concluyó que los controles asumidos por la comercializadora, para determinar sus niveles de inventario, son inadecuados, determinando la necesidad de definir procedimientos que faciliten y optimicen el proceso, desde revisión del pedido, selección de proveedores, adquisición, almacenamiento, salida y conteo de inventarios.

Leal y Valderrama (2017), en la tesis “Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MiPymes en Colombia en los últimos años”, Bogotá, se plantearon el objetivo de analizar el impacto de la implementación, ejecución o ausencia de sistemas de control interno en el funcionamiento de las Mipymes durante los últimos años; la investigación fue de tipo documental, diseño descriptivo y método cualitativo, aplicándose la técnica de revisión bibliográfica a investigaciones, bases de datos institucionales, revistas contables, leyes y casos de estudio. Encontró como resultado: la necesidad que las Mipymes adopten sistemas de control interno acorde al tamaño de las organizaciones colombianas; es decir contar con un

plan de organización con las medidas adoptadas para salvaguardar los activos, verificar la exactitud de la información contables, con el objeto de conseguir eficiencia y eficacia en sus operaciones, el cumplimiento de normas y leyes, para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos en la organización. Finalmente concluyó que la implantación de un sistema de control interno en una empresa, al margen de su tamaño, les permitirá mejorar considerablemente la eficiencia en sus procedimientos, estar preparada para los cambios del mercado, identificar oportunidades de mejora, situación que será revelada en los estados financieros, para aprovechar beneficios creados por el gobierno, solicitar créditos, tener buena imagen en el mercado, y hacer alianzas estratégicas con otros actores de la economía; sin embargo, estos sistemas deben ser adaptados a las características y necesidades de las Mipymes ya que se presentan distintos grados de efectividad dependiendo de la entidad aplicada; considerándose, que el modelo de mayor aplicación a nivel mundial es el COSO, siendo el ambiente de control, el componente con el cual están más familiarizadas las MiPymes.

Pelayo *et al.* (2019) en su investigación denominada: “Supervisión del control interno en microempresas mexicanas”, tuvo como objetivo: mostrar una experiencia de supervisión en microempresas de Autlán de Navarro, Jalisco, a partir de un cuestionario de supervisión específico diseñado para MiPymes. Se aplicaron técnicas de búsqueda bibliográfica y revisión documental de investigaciones realizadas para determinar los problemas de control interno de las MiPymes mexicanas, para que junto con la experiencia de los autores

diseñen el cuestionario de supervisión de control interno compuesto por 58 ítems, el mismo que fue validado por criterio de diez expertos y aplicado a cinco microempresarios; se obtuvieron como resultados un deficiente control de los ingresos, muy poco control sobre sus activos inmovilizados, ausencia de control en los diversos acreedores, inadecuado control de los créditos a los deudores y la ausencia de control a los movimientos de caja y banco; concluyéndose por tanto que, en las microempresas mexicanas debido a su falta de formalidad persisten muchos problemas de control interno que inciden en su crecimiento empresarial, tales como problemas en subsistemas tan importantes como caja y banco, ingresos y acreedores; además se manifiestan deficiencias en el control interno contable de los principales activos de estas organizaciones.

Robleto (2015) en su investigación titulada “Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014”, realizada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, cuyo objetivo fue evaluar el control interno del almacén la de facultad de ciencias económicas de la UNAN; para el periodo finalizado al año 2014. El tipo de investigación fue descriptiva, diseño no experimental, utilizó los instrumentos de la observación y los cuestionarios aplicados al contador general y a los trabajadores del almacén, para determinar un diagnóstico de la evaluación de control interno del almacén. Se concluye que en el almacén de la facultad control interno no es adecuado, es débil, no se observó un buen uso de los procedimientos ni de los manuales que existen en dicha facultad,

se detectó que los métodos de control no se aplican, ya que existe serias deficiencias en el control de la recepción de los activos o materiales que ingresan al almacén; además el responsable del almacén no concilia las órdenes de compra con las facturas, y en ocasiones recibe los materiales sin solicitar la copia de la orden de compra autorizada. Así mismo no existe una línea En lo que respecta a la información y comunicación entre el responsable de bodega y el área de contabilidad, sin embargo, si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario, que está actualizado. Los errores cometidos por el encargado del almacén ocasionan faltantes o sobrantes.

Sánchez (2015), en su tesis titulada “Control interno y gestión de inventarios en la ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América”, cuyo objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería Ferrher, en la parroquia Luz de América Se empleó la metodología cuanti - cualitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, dado que para obtener información, se aplicó como técnica la encuesta a los trabajadores y proveedores; mientras que en la cualitativa, para valorar la percepción del personal, usaron la observación directa y la entrevista realizada al gerente e identificar cuáles son las falencias que originan la débil gestión de inventarios y hallar alternativas de solución. Según la información obtenida, se concluyó que la empresa carece de un manual de funciones adecuado a sus requerimientos, situación que tanto dueños como trabajadores coinciden en que es necesario; los procesos de registro y control de inventarios son deficientes, no les hacen seguimientos,

falta de políticas y métodos técnicos, por lo que se estructuró una propuesta de diseño de control interno, luego de un análisis riguroso y analizar cada componente del sistema, se redactó las normas, políticas y procedimientos. Como resultado tenemos que el control interno constituye una herramienta útil que combina procedimientos, pasos, metas, planes y políticas con la finalidad de prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realicen en conformidad con los objetivos establecidos, por ello la implementación de este control es vital, porque permitirá salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de los datos y comprobar la eficiencia de las operaciones.

Valencia (2016), autor de la tesis titulada “Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz”, realizado en la ciudad de Quito Ecuador, tuvo como objetivo desarrollar una metodología para la implementación de principios de control interno con aplicación en el proceso de abastecimiento y despacho de combustibles en una comercializadora de combustibles; desarrollaron la Metodología con aplicación práctica en las operaciones y actividades de la comercializadora. Se ha identificado que en la comercializadora se ejecutan los procesos de manera empírica, sin que exista una normalización, control y formalidad en el cumplimiento de las actividades, de la delegación de autoridad y de la gestión de riesgos, lo que implica falta de control, medición y mejoramiento continuo inclusive en la gestión de calidad del servicio

prestado; para remediar dichos riesgos es necesario la implementación de un modelo de gestión de riesgos que permita administrarlos con eficiencia; la presente investigación genera una metodología para la implementación de los principios de control interno, constituye un modelo de gestión que garantiza un conocimiento de los procesos y la determinación efectiva de las actividades claves que minimicen los riesgos operativos que incluyen. Se concluye que la comercializadora carece de un sistema de gestión de riesgos, por tanto, se debe implantar un modelo de gestión de riesgos que permita a la gerencia, administrarlos efectiva y eficientemente.

Vásquez (2017), en su investigación “Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos” tuvo por objetivo determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad de la agencia de viajes Intipungo Turismo Cía.de la ciudad de Ibarra, durante el período 2016. Se desarrolló con un enfoque cuali-cuantitativo, con énfasis en lo cuantitativo, de tipo no experimental, con un diseño documental, descriptiva y exploratoria; para la recaudación de información usó la técnica de revisión documental, observación y encuesta, aplicando cuestionarios. Señala que el modelo COSO 2013, se instituye como un marco conceptual compuesto de 5 componentes, cuya aplicación permite a las organizaciones el manejo eficiente del sistema de control interno, con la finalidad de identificar y minimizar el impacto de los factores de riesgos que inciden en la consecución de los objetivos institucionales, detectando desviaciones en la conducta y desarrollo de actividades y

procesos de la entidad dentro de parámetros de eficacia, eficiencia y calidad; consecuentemente generar sistemas de información que soporten la toma de decisiones; resultando imprescindible que las entidades desarrollen e implementen un Sistema de Control Interno, con mecanismos de evaluación permanente, con la finalidad de dar continuidad al proceso de mejora continua de procesos, minimización de riesgos, optimización de recursos y consecución de objetivos institucionales.

Respecto a la empresa investigada, se pudo evidenciar una serie de falencias, identificando factores de riesgos en los diferentes procesos, principalmente debido a que la gestión de la entidad se basa en una administración empírica, bajo el buen criterio de la gerencia y sin pilares de actuación, incitando a la generación de oportunidad para el cometimiento para fraudes, robos y negligencia por parte del personal; concluyendo que que la entidad de tipo familiar aplica incipientes controles para salvaguardar los recursos de la entidad.

2.1.2 Nacionales

Bernal (2019) en su trabajo de investigación denominado “Metodología DMAIC y productividad del proceso de Distribución de combustibles líquidos en una estación distribuidora PECSA en el año 2018”, cuyo objetivo general fue: Determinar si el aplicar la metodología DMAIC incrementa la productividad del proceso de distribución de combustibles líquidos en una estación distribuidora PECSA en el año 2018. La metodología de tipo

aplicada porque tiene como finalidad la solución de problemas prácticos de la realidad de la empresa de distribución de combustible PECSA, su diseño cuasi experimental, longitudinal de modelo pre y post test, para determinar estadísticamente la influencia de una variable en otra, en el caso específico, de la aplicación de la metodología DMAIC. Concluyéndose que el aplicar la metodología DMAIC incrementa la productividad, la eficiencia y la eficacia del proceso de distribución de combustibles líquidos en una estación distribuidora PECSA.

Cáceres (2019), en su tesis titulada: “Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017”, cuyo objetivo general fue Determinar cómo el control interno según la metodología COSO influye en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017, tuvo como metodología de investigación es de tipo correlacional causal porque se explicará el efecto que sucedió, llegó al resultado que el control interno logra contribuir a la gestión administrativa y una adecuada toma de decisiones, para contar con un control de inventarios óptimo, debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente a todo el personal con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa, evitando así que se tomen medidas correctivas durante el desempeño de sus labores, en especial al personal del área de almacén, teniendo en cuenta las consecuencias que trae presentar información errónea de los inventarios de la empresa, concluye que la alta dirección de la empresa no ha considerado los

riesgos dentro de la gestión del control de los activos fijos, siendo que la evaluación de riesgos influirá en la identificación, análisis y respuestas a los riesgos para mitigarlos, la empresa privada no cuenta con manuales de funciones y de procedimientos, así como un registro de inventario actualizado y detallado, la actividad de control influirá en la elaboración de manuales de funciones y procedimientos, los cuales permitirán estructurar las tareas manteniendo el registro de inventarios en el sistema informático de la empresa debidamente detallado y actualizado, la empresa no tiene políticas de toma de inventarios físicos de activos fijos; asimismo las informaciones proporcionadas de los activos fijos no son contrastadas por las jefaturas y la gerencia, por lo que el monitoreo influirá en el proceso de revisión de las tareas, manuales e informaciones producidas para el control de activos fijos, conllevando a realizar toma de inventarios físicos de los activos fijos para obtener un control adecuado de estos.

Beltrán (2017) en su trabajo de investigación denominado “Evaluación del control interno y su influencia en la Gestión Administrativa del Grifo inversiones Santa Rosa E.I.R.L., Chimbote 2017. Cuyo objetivo general fue: Conocer y evaluar los principales problemas de la empresa Inversiones Santa Rosa E.I.R.L. a través de ciertos criterios obtenidos mediante la investigación. Cuya metodología fue: cuantitativa. Llegó a las siguientes conclusiones: cuenta con un control interno empírico basado sólo en la experiencia, el cual no es formal, por ello se evaluó los problemas causados por contar con un Control Interno deficiente en el área Administrativa, siendo uno de los

principales problemas la inexistencia de documentos de gestión tales como el MOF (Manual de Organizaciones y Funciones), ROF (Reglamento de Organizaciones y Funciones) y el MAPRO (Manual de Procedimientos), también que no se han difundido lineamientos y políticas para la administración de los Riesgos ya que tampoco cuenta con un área o una persona encargada de identificar aquellos riesgos que afecten el logro de los objetivos.

Samaniego (2013). En su trabajo de investigación denominado “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuya metodología fue: el tipo de investigación el presente estudio reúne las características necesarias para ser denominado en esta modalidad como investigación aplicada y explicativa. Llegó a las siguientes conclusiones: El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las

medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

Huamán (2019) en su investigación “El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C. Trujillo, 2017” tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control Interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice SAC., distrito de Trujillo; se desarrolló utilizando el modelo descriptivo de diseño no experimental con corte transversal; los métodos usados fueron el descriptivo y analítico, las técnicas la entrevista y la revisión documental con sus respectivos instrumentos la guía de entrevista y la ficha de análisis documental. Los resultados que obtuvo fue que el control interno del almacén incide favorablemente en los resultados económicos y financieros de la empresa por ello recomendamos que la gerencia general debe participar activamente en la concientización de la importancia del control interno invertir tiempo y recursos en la capacitación del personal encargado del manejo y la supervisión del almacén.

Concluyó que el manejo inadecuado de los inventarios y de almacén, al igual que la adquisición de productos en el momento y cantidad incorrecta, incurren siempre en el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener una rentabilidad reducida, por tanto, el control interno del almacén es de suma importancia para todas las organizaciones empresariales.

Aquino (2017) en su trabajo de investigación denominado “La influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C.”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir el sistema de gestión de calidad y su influencia en el control interno de la Sociedad de Auditoría VIGO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL. LIMA, 2017. Cuya metodología fue: descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica y documental. Llegó a las siguientes conclusiones: no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no identifica riesgos internos y externos, no muestra interés en solucionar situaciones de riesgos, no difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no existe comunicación entre empleador y empleados, no existe comunicación entre sus trabajadores, no realiza evaluaciones para proponer planes de mejora, no implementa recomendaciones.

Reyes (2015) en su tesis de investigación denominada “La efectividad del control interno en el buen gobierno de las mypes-rubro confecciones: caso cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015, tuvo como objetivo general Establecer los lineamientos para implementar y operatividad la efectividad del control interno para facilitar el buen gobierno de la MYPE CHOLOS EIRL, su metodología de investigación no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información, de los resultados podemos vislumbrar que las

Mypes y en caso nuestro CHOLOS EIRL, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación, los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. Concluye que logró determinar el modo como la sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro confecciones la empresa CHOLOS EIRL.

Sánchez, (2018) en su tesis de maestría nominada “Propuesta de un Sistema De Control Interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura”, con la exclusiva finalidad de contribuir en la mejora de los aspectos administrativos, organizativos y de control interno que se coligen de las debilidades halladas en la etapa investigativa, tuvo como objetivo general establecer un sistema de control interno para los stocks de una empresa comercial como es el caso de la empresa Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura, se desarrolló una investigación cuantitativa, de tipo no experimental descriptiva y un diseño descriptivo simple con propuesta, entre sus principales resultados tenemos que la empresa adolece de buenas prácticas de almacén como son: recepción, almacenamiento, despacho, documentos soportes y control; existe debilidad en el control de las

existencias respecto a los chequeos al no tener establecido la frecuencia, procedimientos, responsabilidades y las acciones a seguir; respecto a la toma de inventarios no hay precisión si deben ser rotativos, selectivos o totales, ni mucho menos están definidos los procedimientos para su ejecución y confrontación física con libros contables; no se ajustan dentro del periodo de toma de inventario las diferencias debidamente sustentadas como tampoco se reportan a tiempo los artículos no aptos para su venta o que hayan vencido de fecha; no se fijan niveles de stocks ni se cuenta con organigramas ni flujogramas que contribuyan a esclarecer el origen y destino de los ingresos y despachos del almacén y los documentos y registros que deben utilizarse, y entro del universo de ítems que se comercializan existen aquellos que por que por su presentación y costo significativo deberían asignársele un código de barras para reforzar el control interno de los mismos.

2.1.3. Regionales

Alva (2015), en su investigación titulada “El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector Comercio del Perú: caso empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2015”, se planteó como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario

aplicado al gerente de la empresa, obteniéndose los siguientes resultados: el control interno en las Mypes, trabajan de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada, también indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas. En lo que respecta a la empresa de caso en estudio se ha evidenciado a groso modo que, carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa.

Ángeles (2017) en su investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L, Casma – 2017”, cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. Casma. La metodología empleada en el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y el instrumento las fichas bibliográficas; obtuvo como resultado que con el establecimiento del control interno se logra evaluar el cumplimiento de las políticas, normas y leyes, para lograr el buen funcionamiento del sistema operativo de la organización, supervisando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos de la organización.

Concluye que la empresa objeto de estudio si cuenta con un manejo de control interno tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, permitiéndole obtener buenos resultados y no correr riesgos que le podrían ocasionar pérdidas, presenta confiabilidad y buena comunicación con sus trabajadores para poder manejar posibles riesgos y además cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión adecuado, para poder tomar las medidas correctivas oportunas.

Anticona, (2016) en su investigación “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S. A. periodo 2015” de Huaraz, cuyo objetivo general fue conocer el control interno en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa, el nivel de la investigación fue descriptivo, con diseño no experimental, de corte transversal; la técnica aplicada fue la revisión bibliográfica y documental, donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, entre otros; obteniendo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores, ya que proporciona organización y disciplina; la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación; las actividades de control se refieren a las acciones que se realizan, para que se pueda cumplir correctamente con las funciones encomendadas; la calidad y oportunidad de la información y comunicación, está constituido por los

métodos establecidos para procesar e informar directamente y mediante documentos, sobre las operaciones de la empresa, de modo que permita a la gerencia tomar decisiones adecuadas; el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización, permitiendo que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, y conductas apropiadas. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos dentro y fuera de la empresa. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, dado que cuentan con procedimientos de autorización para la aprobación de procesos y actividades, en todos los niveles y etapas que permiten que la gerencia y el personal realice el cumplimiento diario de sus funciones, encaminados al logro de los objetivos y metas institucionales. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño y está avanzando favorablemente. 5) El monitoreo de las operaciones se realiza en todas las áreas orgánicas al evaluar el proceso y la calidad del funcionamiento de sus actividades en el tiempo, las operaciones quedan claras, dado que los controles suficientes hacen posible que no se pueda manipular los datos, asimismo se realiza mediante una supervisión continua por parte de la gerencia.

El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo, está basado en el modelo COSO, enmarcado en sus cinco componentes, donde la empresa está cumpliendo con las normas establecidas en la ley general de sociedades N° 26887, sin embargo, hay muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa.

Castillo (2018), en su investigación titulada “Caracterización del Control Interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Rosita, Huarmey 2016#”, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosita EIRL de Huarmey. La investigación fue de tipo no experimental y diseño descriptivo-bibliográfico – documental y de caso; se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas a través de la técnica de la entrevista; obtuvo los siguientes resultados: La mayoría de investigadores afirman que gran parte de las empresas peruanas no tienen implementado un sistema de control interno apropiado, ya que reflejan la carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función establecida; la falta de rotación que imposibilita tomar decisiones oportunas para el aprovisionamiento; no realizan capacitaciones al personal respecto al control y manejo de las existencias, tampoco designan a los responsables del control interno; porque contar con los componentes de control interno ayudan a tener un mejor control de los inventarios, en la medida de que se realicen

supervisiones, actividades de control, identificando sus riesgos, tanto internos como externos. Respecto a la empresa del caso en estudio, se ha evidenciado que la empresa: “Comercial Rosita EIRL” carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, según lo establecido en el modelo COSO, ya que no cuenta con su manual de organización y funciones, no selecciona ni capacita a su personal, no ha definido políticas para la administración de riesgos en el almacén, no lleva control de inventarios, carece de un método de valorización de inventarios, no existe restricciones para el ingreso de personas ajenas al área, no se cumplen las metas programadas, todo ello reflejado en todos los componentes del control interno.

Hernández (2017) en su investigación “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely - Pomabamba, 2017”, tuvo como objetivo principal: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. Para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y la aplicación de un cuestionario a la gerencia del caso; encontrando los siguientes resultados: determinó la importancia de tener implementado un sistema de control interno en las organizaciones, especialmente en las comerciales, para realizar sus actividades adecuadamente y contar con resultados confiables

de sus operaciones, previniendo y evaluando los riesgos, para prevenir fraudes y conductas inadecuadas, permitiéndoles lograr los objetivos planificados.

Se concluyó que la empresa en estudio no tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y dificultan el cumplimiento de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

Montalvo, (2018) en su investigación “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma - 2016, tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. El tipo de investigación fue cualitativo y el diseño fue no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Entre sus principales resultados en base a los antecedentes revisados, se establece que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, determinando que si se realiza de manera adecuada, influirá de manera positiva en la gestión, mejorando su economía, es decir que en cualquier momento se puede saber los saldos a cobrar a

clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería y las disponibilidades líquidas de la empresa. Con respecto a la empresa en estudio, se evidencia que no estima un plan anual de capacitación, tampoco están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar en su debida oportunidad las posibles irregularidades, impidiendo que se desarrolle un control interno en dicha institución.

Como conclusión general arribamos que en las empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio, adolecen de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas ya que favorece a una disminución en la productividad.

Villafuerte (2016) en su investigación “El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016”, se planteó como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael, Casma. El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso, utilizando para el recojo de la información fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Entre sus resultados tenemos que la empresa no cuenta con un control interno implementado, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de inventarios; razón por la cual se elaboró este informe se elaboró, con el único fin de diseñar un sistema de control interno que ayude a

resolver la problemática de esta empresa, que no cuenta con un manejo de control en sus inventarios. Así mismo es importante hacerles conocer a las organizaciones que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Rojas (2019) en su tesis titulada “Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa Inversiones Aurora SRL Huaraz, 2018”, cuya metodología de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, el diseño de investigación fue correlacional – no experimental – transversal, obtuvo como resultado la empresa no cuenta con una unidad de control interno, lo cual consideran importante para minimizar riesgo errores e irregularidades, llegando a la conclusión que de manera urgente debe de implementarse el control interno, para así contar con datos razonables para la toma de decisiones de la gerencia y su evaluación de la rentabilidad. Concluye que se debe implementar el control interno en las Mycro y pequeñas empresas de la ciudad de Huaraz y específicamente en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, con la finalidad de contribuir a la mejora de la rentabilidad empresarial y tenga una economía sostenible en el tiempo. Como valor agregado, cabe señalar que es muy importante el sistema de control interno en todo tipo de empresas, ya sea en entidades

públicas o empresas privadas, porque sin ello no se alcanzan las metas y objetivos planteados dentro de una organización.

3.1.4. Locales

Alva (2018) en su trabajo de investigación denominado “La influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.”– Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: descriptivo y con enfoque cualitativo ya que se limitó la investigación a datos en las fuentes de información consultadas. Llegó a las siguientes conclusiones: la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.

Aniceto (2018) en su investigación “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Dino S.A.C.”- Chimbote, 2017, tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Dino S.A.C.”. La investigación fue de revisión experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a la empresa del caso,

encontrándose los siguientes resultados: se determinó que al control interno como un proceso que conforme se ejecuta optimiza la gestión en la empresa llegando a los objetivos propuestos, de tal manera no es obligatorio implementar un sistema de control interno en una empresa, pero si necesario porque es un instrumento esencial para la dirección administrativa, que ayuda en la organización de la empresa. Llegó a la conclusión que la caracterización del control interno en la empresa en estudio; cuenta con un control interno, pero tiene que reforzar puntos débiles estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización en las diferentes áreas de la empresa para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en su trabajo eficiencia y eficacia.

Ávalos, J. (2019) en su trabajo de investigación denominado “Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso “Hotel Buenos Aires S.R.L.” Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018. Cuya metodología fue: La presente investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo. Llegó a las siguientes conclusiones: No tiene implementado formalmente su sistema de control interno ya que no cuenta con un código de ética, carece de una estructura organizacional definida. Si se han definido las líneas de autoridad y responsabilidad del personal mediante manual, reglamentos y otros documentos normativos. No se han identificado los riesgos significativos para cada objetivo estratégico y

tampoco ha determinado o cuantificado la probabilidad de que estos ocurran. No ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Evalúa el desempeño de su personal. La empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la misma.

Beltrán (2018) en su investigación “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2016”, se planteó como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa Servicios importados de repuestos industriales S.A.C de Nuevo Chimbote. El método de investigación fue no experimental, de diseño bibliográfico y documental, de caso, encontrándose los siguientes resultados: el control interno en las empresas comerciales, se constituye como una herramienta de gestión, que facilita evaluar el grado de eficiencia, con la finalidad de asegurar la confiabilidad en la administración y los sistemas contables, así como un control efectivo de los procesos y la productividad empresarial, independientemente de su tamaño o actividad; convirtiéndose en una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en todas las áreas de la empresa, sin embargo son aplicadas inadecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal. Respecto a la empresa en investigación, concluye que no tiene implementado en su totalidad un sistema de control interno, dado que, el componente ambiente de control y de evaluación de riesgos, son los que menos se aplican, ya que no cuenta con políticas y

procedimientos establecidos, carece de un código de ética, no tiene personal calificado, ni capacitado provocando retrasos en su gestión, el ambiente laboral no es bueno; a su vez no cuenta con lineamientos y políticas para la gestión de riesgos, lo cual ocasiona que no se identifiquen, situación que afecta el logro de sus objetivos. Sin embargo, a pesar que, en el componente de información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas informáticos, que permite al personal desarrollar y agilizar sus actividades, no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones; con respecto a supervisión y monitoreo se concluye que a pesar de realizarse un permanente monitoreo sobre las actividades de la empresa, no se informa oportunamente a los responsables de los hallazgos encontrados.

Coronel (2018) en su investigación “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso de la empresa Ferreteros J.J.E.I.R.L, Chimbote, 2017”, se planteó como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, realizada al gerente, obteniéndose los siguientes resultados: Según la mayoría de los autores revisados establecen que las Mypes del Perú se caracterizan por no tener implementado un sistema de control interno, sin embargo, es un instrumento de suma importancia, que les permite utilizar

eficaz y eficientemente sus recursos productivos, brindando confiabilidad y transparencia en sus operaciones, evitando cometer errores y descubrir acciones fraudulentas; La empresa investigada, no tiene implementado un sistema de control interno, pero sin embargo hace uso de algunos componentes que involucra: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Finalmente se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva un uso ineficiente de sus recursos, impidiendo el progreso y crecimiento de su empresa.

Gallardo (2017), en su tesis titulada: “Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la empresa restaurant Pollería la Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote, 2017”, tuvo como objetivo general: Desarrollar un análisis del control interno y elaborar una propuesta de instrumentos de gestión para la empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L., distrito de Nuevo Chimbote. Metodología: utilizó la técnica de la encuesta, como instrumento el cuestionario, método estadístico descriptivo. Resultados. El Restaurant Pollería La Esquinita no cuenta con objetivos estratégicos porque la gerencia de la empresa no se preocupó en elaborarlos. Según lo observado se puede afirmar que la empresa no se muestra como una organización comprometida en atraer, desarrollar y retener a sus colaboradores. Conclusiones: se evaluó el control interno de la empresa

Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L. y se concluye que es deficiente porque carece de documentos de gestión y de las medidas de control elementales que le permitirán desempeñarse con eficiencia hacia la consecución de sus objetivos”.

Martínez (2016) en su investigación “El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas Comerciales del Perú: caso empresa Inversiones Veneros S.R.L. de Chimbote, 2016”, tuvo como objetivo general: Describir como el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Inversiones Veneros S.R.L de Chimbote. Para la investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de 32 preguntas, encontrando los siguientes resultados: El control interno aplicado a la gestión de inventarios mejora la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos, dado que, los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa , se debe regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas, para obtener una información depurada para la toma de decisiones en la empresa. En cuanto a la empresa Inversiones Veneros S.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, ya que los procedimientos de los componentes del control interno no están operando

eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa . Por tal motivo se concluye que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Inversiones Veneros S.R.L. carecen de la implementación de un sistema control interno en la gestión de inventarios.

Ortega (2017) en su investigación titulada El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L. 2016; tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, el diseño de la investigación fue no experimental - descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente, obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores revisados señalan que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas y permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas. La empresa en mención, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, se trató de identificar los componentes del control interno establecidos; pero no se

pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa. Respecto al análisis comparativo, se concluye que la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno formalmente que les permita detectar sus errores y no evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa.

Yépez (2015) en su trabajo de investigación denominado “Sistema de control interno y su influencia en la gestión del área logística en la empresa Grupo Deltron S.A. 2014”. Cuyo objetivo general fue: Determinar cómo influye un sistema de control interno en la gestión del área de logística de la empresa Grupo Deltron S.A. Cuya metodología fue: cuantitativo porque se utilizó la recolección de datos y se analizó con la ayuda de procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. Llegó a las siguientes conclusiones: no hace conocer a todo el personal de logística los instrumentos normativos sobre todo el reglamento de organización y funciones y manual de organización y funciones o que dificulta el cumplimiento oportuno de las labores de cada trabajador.

2.2 Referencial conceptual

2.2.1 Control Interno

- **Barquero (2015)**, sostiene que el control interno abarca el proyecto organizacional junto con los métodos y procedimientos, orientados a la protección de los recursos de la empresa, al registro confiable de todos los hechos económicos y al óptimo desarrollo de las actividades empresariales, de acuerdo a las directrices estipuladas por la gerencia.
- **La enciclopedia de la Auditoria (2003)** en su Segunda Edición, expresa: “En su contenido que la primera definición formal de control interno fue establecida originalmente en el año 1949 por el Comité de Principios Contables del Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA)”, el cual definió el control interno de la forma siguiente: El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas en la dirección.

2.2.2. Inventarios

- Según Kohler (1995) se entiende por inventarios, a cualquier clase o grupo de materiales, abastecimientos o suministros aun no aplicados a gastos; como por ejemplo abastecimientos o suministros para

mantenimiento o materiales de construcción; y al título de una partida en un balance que representa la suma total de mercancías terminadas, materiales, abastecimientos o suministros y mercancía en existencia. (p.318)

- De acuerdo con la IACF (2009), en la NIIF PYMES, que recoge el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, establece que los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones de una empresa comercial.
- Asimismo, la IFRS (2019), en la NIC 2, también aceptada por el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, establece que los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación de una empresa.
- Por su lado, CNC (2019), en el Plan Contable General Empresarial, modificado 2019, como componente del elemento 2, Activo realizable, considera la cuenta Mercaderías, haciendo referencia a los inventarios de las empresas comerciales, como aquella que agrupa a las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la entidad para ser destinados a la venta sin someterlos a proceso de transformación.

2.2.3 Almacén

- Escudero (2014), lo define como el edificio o lugar donde se guardan o depositan mercaderías y materiales, comportándose como centros reguladores de movimientos de existencias, estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenaje, como:

recepción, custodia, conservación, control, cuyas principales funciones son: dar entrada a los artículos enviados por los proveedores, verificando si lo recibido esté conforme con lo solicitado y luego ubicar las existencias en la zona correspondientes del almacén necesario para su fácil ubicación y acceso. (pág.18)

2.2.4 Control interno el área de almacén.

- “Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se están ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén”. (Blanco, 2012, p.37).

2.2.5 Micro y pequeña empresa (MYPE)

El Peruano (2013), publicó el 01 de julio la Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, por el cual establece el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de la micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME); y, en el artículo 5, define cada una de ellas en función del nivel de ventas anuales; determinando que una microempresa, es aquella con ventas anuales hasta

un monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT), una pequeña empresa será aquella con un máximo de ventas anuales equivalente a 170 UIT; y mediana será aquella empresa que venda hasta un máximo de 2300 UIT.

2.2.6 Sector comercio

La definición se hace desde la perspectiva macroeconómica, y específicamente, desde el sistema de cuentas nacionales, en lo relacionado con la nomenclatura central de actividades económicas de Cuentas Nacionales, la que define catorce grandes actividades económicas, para presentar una visión resumida y global de la producción de la economía nacional. La actividad número siete es el Comercio, mantenimiento y reparación de vehículos automotores y motocicletas.

INEI (2016), que, con base en las cuentas nacionales del Perú, define el sector comercial como la actividad Comercial al por Mayor y al por Menor, consistente en la compra y venta o reventa de bienes nuevos o usados sin alterar o transformar su estado original. El Comercio al por Mayor comprende aquellos establecimientos cuyas ventas se pueden destinar a comerciantes al por menor, a usuarios industriales, a otros mayoristas, y a quienes actúan en calidad de agente o corredor en la compra o venta de mercancías. El Comercio al por Menor, comprende aquellos establecimientos cuyas ventas se destinan al público en general para su consumo o uso personal.

2.3 Referencial teórico

2.3.1 Teorías del control interno:

2.3.1.1 El Control Interno

- **Apaza (2015)** lo define como el plan de organización estructurado con todos los métodos y procedimientos aprobados y coordinados por sus directivos y el personal de en una empresa, para salvaguardar sus activos, constatar la fidelidad y confiabilidad de la información financiera, desarrollar la eficiencia operativa y estimular la aceptación y cumplimiento de las políticas establecidas por la gestión de cada empresa.
- **Estupiñán (2015)**, define al control interno como el proceso definido por los directivos, la administración y otro personal de la organización, diseñado para ofrecer cierta seguridad en relación al logro de objetivos como: promover eficiencia de las operaciones del negocio; verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y estimular la adhesión al cumplimiento de las leyes.
- Esta definición revela que el Control Interno es un proceso, un medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo; efectuado por todos los trabajadores de una empresa; que provea seguridad razonable, no absoluta.
- **Meléndez (2016)** define al control interno como una herramienta de gestión, que engloba el plan de organización y todos los procedimientos y técnicas, implementados por la gerencia y todo el

personal de la empresa, dentro de un proceso continuo, generando la certeza y confianza que los objetivos se cumplan, a su vez que se eleven los niveles de rentabilidad.

- **NIA 315 (2013)**, sostiene que: El control interno está formado por todos los procedimientos diseñados e implementados por las altas autoridades, en coordinación con los trabajadores de la organización, para lograr las metas propuestas, a través del recojo de información fiable, el eficaz desarrollo de las operaciones y el cumplimiento del reglamento interno.

-

2.3.1.2 Objetivos del Control Interno

Según Gerencie (2017), entre los objetivos del control interno tenemos: “Protección de los bienes de la entidad, eludir posibles pérdidas por irregularidades, asegurar la exactitud y transparencia de la información económica, financiera, administrativa, entre otras para una adecuada toma de decisiones.

Meléndez (2016), plantea los siguientes objetivos:

Promover la efectividad (cumplimiento de las metas), eficiencia (relacionado a los bienes producidos), economía en las operaciones (adquisición de todos los recursos al costo mínimo) y la calidad en los servicios que debe brindar la empresa para satisfacer a los clientes y elevar la productividad; salvaguardar los recursos contra cualquier pérdida o mal uso, a través de las medidas establecidas para detectar las

operaciones irregulares, accesos no autorizados a ellos, o las apropiaciones indebidas, que traigan como consecuencias significativos déficits; respetar las políticas y reglamentos establecidos por la entidad; procesar oportunamente una razonable información financiera; propiciar la ética y la práctica de valores institucionales y por último difundir la responsabilidad de la rendición de cuentas en los funcionarios de la entidad.

2.3.1.3 Importancia de Control Interno:

Según Homes (1998) la importancia del control interno se basa en la necesidad de ejercer un control dentro de las organizaciones fue constatada por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales. Dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, se establecieron controles para asegurar la consecución de los objetivos.

Con el tiempo, la importancia del control interno para el éxito de una entidad ha sido reconocida no solo por sus responsables sino también por un gran número de terceros. Algunos han acudido al control interno para resolver temas que iban más allá de aquellos que los empresarios consideraban, a priori, relevantes para sus necesidades.

La importancia de la estructura de la implementación del control interno de la siguiente manera. El control interno no prevé una seguridad absoluta sino razonable, como producto de decisiones equivocadas o

errores

y

fallas se hace necesario darle relevancia al tratamiento (p. 21).

2.3.1.4 Dimensiones del control interno:

La NIA 315 Apéndice 2 (2013) refiere “que el control interno posee componentes que ayudan a el mejor desarrollo y cumplimientos de las políticas internas” (p.45).

- Ambiente de control:

NIA 315 (2013) refiere: La administración debe mantener una actitud ética porque está encargada de la vigilancia de sus operaciones, los beneficios del ambiente del control es que proporcionan un sustento para el control interno, para que la empresa pueda evaluar los errores realizados debe identificar los problemas más importantes como la obtención de información financiera, el impacto de estos problemas en el control y las acciones a tomar para corregirlas. El auditor debe tener conocimientos de la comunicación, para que esté preparada al momento de solicitar información obtenida por el control (p.48).

- Evaluación de riesgo:

La NIA 315 Apéndice 2 (2013) refiere que “es un procedimiento que facilita la identificación de los posibles riesgos de la empresa para evitar consecuencias futuras. Así los problemas importantes sobre la obtención de las informaciones financieras sean relevantes y no perjudiquen a la

empresa en los registros, procesamiento e información de estos, Así la empresa debe controlar su entorno empresarial, personal, sistemas de manejo de información nuevos, crecimiento acelerado, tecnologías nuevas, y nuevas normas contables” (págs. 61-92).

- **Actividades de control gerencial:**

La NIA 315 Apéndice 2 (2013) nos dice que “las operaciones de control con normas que promueven la seguridad del cumplimiento de las directivas administrativas se cumplan, como las tomas de decisiones en consecuencia de errores que puede conllevar al no cumplimiento los objetivos y metas de la empresa. Este control es muy importante para las auditoria ya que clasifican normas a los procesamientos de informaciones, desempeños del personal, control físico y cumplimiento de funciones” (párr. 66-98).

- **Información y comunicaciones:**

La NIA 315 Apéndice 2 (2013) nos dice que “el tener sistemas para la obtención de información va de la mano con software, infraestructura, personal y procesamiento de datos. Así los sistemas de información consisten en el método y registro de las transacciones comerciales válidas que se clasifican de forma oportuna, a la vez se debe medir las operaciones por valores monetarios, el tiempo de las operaciones para poder registrarlas en el ejercicio contable de la empresa” (párr. 66-98).

- **Supervisión:**

La NIA 315 Apéndice 2 (2013) nos dice que “la primordial responsabilidad para la administración de la empresa es implantar y mantener controles

internos de manera precisa, así el monitoreo de controles verifica si la empresa desarrolla sus actividades como se planeó y que se corrijan según los problemas generados. La administración se ocupa de controles como la conciliación bancaria a tiempo, auditorías internas, contratos, y control de las normas legales de la entidad” (págg. 66-98).

2.3.1.5 Limitaciones del control interno.

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración (Herrera, 2014 p. 56).

2.3.1.6 Características del control interno.

Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (Del Toro, Fonteboa, Armadas y Santos, 2005).

2.3.1.7 Informe COSO.

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables. “Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos” (COSO, 2003).

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a

tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.

COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno” (Asociación Española para la calidad, 2018).

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación

5. Supervisión.

COSO II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores (Asociación Española para la calidad, 2018).

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

COSO III

Según el Marco Integrado del Control Interno- COSO III (2013), define que: “Es un proceso integrado que es ejecutado por la dirección, elaborado con la finalidad de brindar seguridad razonable para el logro de los objetivos”(p.15).

Objetivos del COSO III

Es responsabilidad de la Administración y la Alta Dirección establecer los objetivos del negocio y es necesario fijar los objetivos con carácter previo al diseño e implementación del sistema de control interno, con el fin de controlar y mitigar de manera adecuada los riesgos que afectan a dichos objetivos.

Los objetivos deben complementarse, estar relacionados entre sí y ser coherentes con las capacidades y expectativas de la entidad y las unidades empresariales y sus funciones. Establecer objetivos es un requisito previo para un control interno eficaz.

Los objetivos proporcionan las metas medibles hacia las que la entidad se mueve al desarrollar sus actividades (Gonzales, 2018).

2.3.1.8 Principios del Control Interno

Los principios están específicamente organizados en torno a cada uno de los cinco componentes y, en consecuencia, tienen una influencia significativa en

ellos, si el principio relevante no está funcionando, se presume que el componente no está funcionando apropiadamente; proporcionan claridad sobre el papel de principios en el diseño, implementación y desarrollo del control interno, así como en la evaluación de su efectividad.

Cada principio es adecuado para todas las organizaciones y todos los principios. se consideran relevantes, a menos que se indique específicamente una excepción.

Según la Contraloría General de la República (2014), argumenta los siguientes principios:

a. Entorno de control:

- **P 1: Entidad comprometida con integridad y valores**

Señala que la organización demuestra su compromiso, elaborando un reglamento de conducción y políticas, definiendo normas de conducta, con expectativas claras sobre integridad y valores éticos, dirigidas a contrarrestar los conflictos de interés, sobornos, uso inadecuado de los recursos, labores políticas, aceptación de dádivas. Deben establecer procesos para evaluar el desempeño contra los estándares de conducta esperados y ante la identificación de alguna desviación al respecto, debe solucionarse oportunamente.

- **P 2: Independencia de la supervisión del Control Interno**

Refiere que la organización desarrolla una autonomía absoluta entre la el que supervisa y el que implementa o ejecuta el control interno, por tanto, son los

titulares, quienes deben propiciar la formación de comités de control interno con plena libertad e independencia, para ejercer la supervisión.

– **P 3: Estructura organizacional apropiada para objetivos**

Indica que la gerencia de la organización, quien en coordinación con profesionales expertos internos o externos, definen la conformación, estructura jerárquica, cargos y funciones, todo alineado al cumplimiento de los objetivos. Deben delegar autoridad, definir responsabilidades, y utilizar procesos y tecnología apropiados para asignar responsabilidad y segregar deberes según sea necesario en varios niveles, incluyendo la junta directiva, gerencia, personal y servicio tercerizado, proveedores. La gerencia debe diseñar y evaluar líneas de importación con miras a facilitar la gestión de actividades.

- **P 4: Competencia profesional**

Comenta que una organización debe estar comprometida en la selección, crecimiento y retención de personal calificado y competente, los mismos que deben ser capacitados y evaluados permanentemente, para perfeccionar sus habilidades, ligadas al cumplimiento de los objetivos. Las políticas y prácticas deben reflejar una expectativa de competencia; debería haber mentoría y capacitación para atraer, desarrollar y retener suficiente y personal competente y proveedores de servicios externos.

- **P 5: Responsable del Control Interno**

Refiere que una organización debe disponer de unidades encargadas de mantener permanentemente el funcionamiento del control interno para el

logro de sus objetivos; estableciendo mecanismos para responsabilizar a las personas, programando evaluaciones periódicas y estableciendo, tanto incentivos, como medidas disciplinarias al incumplimiento de las funciones encomendadas, dichos encargados deben estar interconectados entre sí, a fin de tomar acciones correctivas oportunas, ante un posible no cumplimiento de las metas.

b- Evaluación de riesgos

- P 6: Objetivos claros

Menciona que una organización debe definir sus objetivos con suficiente claridad y comprensibles, acorde a sus actividades, que permita reconocer y evaluar riesgos asociados a los mismos objetivos. Estos objetivos se relacionan con las operaciones, informes y cumplimiento.

- P 7: Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Señala que una organización debe reconocer los riesgos que perjudican al cumplimiento de sus objetivos en toda la entidad y a su vez, establecer procedimientos para evaluarlos y según la importancia gestionarlos correctamente. La organización debe considerar factores internos y externos al identificar riesgos y debe implementar mecanismos de evaluación de riesgos a niveles que incluyen a la entidad general, subsidiaria, división, unidad operativa y niveles funcionales. La gestión de riesgos considera la respuesta para aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo.

- **P 8: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos**

Comenta que una organización que considera tener alta probabilidad de fraudes, identificados durante la evaluación de riesgo contra el logro de los objetivos, debe evaluar los motivos del fraude como: falsificación de informes, pérdidas de activos, acciones inapropiadas, coimas, entre otras, para tomar medidas correctivas.

- **P 9: Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno**

Indica que una organización debe reconocer y examinar los diferentes cambios que tienen impacto considerable en el control interno y pueden afectar su normal funcionamiento, como los cambios a nivel político, institucional o tecnológicos. Se consideran también los cambios por factores del entorno externo (reguladores, económicos, y el ambiente físico); cambios del modelo de negocio, que se caracteriza por nuevos negocios, líneas comerciales existentes alteradas dramáticamente, adquiridas o vendidas operaciones comerciales, rápido crecimiento, dependencia cambiante de geografías extranjeras y nuevas tecnologías.

c- Actividades de Control

- **P 10: definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos**

Refiere que la organización debe seleccionar y determinar diversas acciones de control con la finalidad de minimizar los riesgos, a niveles mínimos aceptables, para el logro de objetivos; para ello se debe tener en cuenta el

impacto del entorno, las operaciones y características propias de la organización e implementar actividades de control en varios niveles dentro del organización. Debe haber una combinación de tipos de actividades de control y un equilibrio. de enfoques para mitigar riesgos. Las actividades de control pueden ser manuales y automatizado, así como preventivos, además deben deberían incluir la segregación de deberes incompatibles o, si esto no es factible, actividades de control alternativas.

- **P 11: Controles para tecnología de información y comunicación para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.**

Comenta que la organización debe seleccionar y elabora procedimientos de control sobre la tecnología, que apoye el logro de los objetivos. La gerencia debe desarrollar actividades de control tecnológico, diseñadas para ayudar a garantizar la integridad, precisión y disponibilidad de procesamiento de tecnología, restringir el libre acceso a usuarios no autorizados, proteger los activos, contrarrestar posibles amenazas externas y para proporcionar control sobre la adquisición, el desarrollo y el mantenimiento tecnológico.

- **P 12: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos**

Señala que la organización, despliega actividades de control, fijando normativas y procedimientos relevantes. que ponen políticas en acción; integrándolas en las actividades cotidianas de los procesos empresariales. La gerencia debería precisar la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control con la gerencia o los empleados en los puestos asociados con los riesgos. Las actividades de control deben realizarse de

manera oportuna, y también deben tomar las acciones correctivas necesarias. Además, la gerencia debe revisar periódicamente las actividades de control para determinar su relevancia continua y mantenerlos actualizados.

d- Información y comunicación

- **P 13: información de calidad para el control interno:**

Refiere que, dentro de la organización, todos los datos suministrados, para el buen desempeño del control interno deben ser relevantes y confiables, para procesar información que es oportuna, actual, precisa, completa, accesible y verificable. La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada debe ser acorde con el logro de los objetivos.

P 14: Comunicación de la información para apoyar el control interno

Menciona que la organización debe comunicar internamente información, contenidos los objetivos y obligaciones para el control interno, necesario para apoyar su buen funcionamiento.

- **P 15: Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno:** Refiere que la organización, debe hacer conocer a terceros, posibles temas, que perjudiquen el normal desempeño del control interno, es decir a partes como accionistas, propietarios, reguladores, clientes, proveedores, analistas financieros, entre otros, deben ser tanto oportuno como relevante. La información relevante debe comunicarse a la junta directiva y canales de comunicación separados, las líneas directas de denuncia de irregularidades deben servir como mecanismos a prueba de fallas para

permitir comunicación anónima o confidencial cuando los canales normales no funcionan.

c- Actividades de supervisión

- P 16: Evaluación para comprobar el control interno:

Señala que la organización debe elaborar y aplicar evaluaciones periódicas, con la finalidad de corroborar la presencia y funcionamiento de los componentes de control interno.

- P 17: Información de deficiencias de control interno:

Comenta que la organización evalúa e informa oportunamente, a la gerencia correspondiente, las falencias de control interno para la correcta toma de decisiones, siendo responsabilidad de la misma, rastrear si las deficiencias son remediadas en su oportunidad.

2.3.2 Teoría de la Empresa

- **Estupiñán (2015)** define a la empresa como “la persona natural o jurídica, sea estatal o privada, con fines de lucro o no, que, asumiendo la iniciativa, innovación y riesgo para combinar eficientemente recursos económicos, humanos, materiales y tecnológicos, para comercializar, producir bienes o servicios con la finalidad de satisfacer las necesidades de la sociedad.
- **Munch (2015)** Las empresas se constituyen como el componente principal y dinámico, para determinar la economía de un país y a su vez son un medio de distribución que influye directamente en el nivel

de vida privada de pobladores. La empresa surge en base a las necesidades de la sociedad, para cubrir una necesidad insatisfecha a cambio de una retribución que justifique el riesgo, los esfuerzos y la inversión de los empresarios, cuyo objetivo es obtener rentabilidad.

2.3.2.1 Clasificación de las Empresas

- Por el objeto social

Con ánimo de lucro: sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado.

Sin ánimo de lucro: asociaciones, fundaciones, cooperativas)

Según Munch (2015) las empresas se clasifican de la siguiente manera:

- Según su actividad

Agropecuarias: Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades y que además proporcionan materia prima a otras industrias, como: pesca, agricultura, caza. (Munch, 2015).

Mineras: Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo, como: empresas de petróleos, auríferas, entre otras. (Munch, 2015).

Industriales: Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados, es decir producen bienes, mediante el proceso de fabricación. como: fábricas de telas, fábricas de muebles, de calzado, de mermeladas y encurtidos. (Munch, 2015).

Comerciales: Son empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, entre otras (Munch, 2015)

De servicios: Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad; como: servicios de salud, en educación, transporte, servicios públicos, seguros, entre otros. (Munch, 2015).

- **Según la propiedad**

Privadas: Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplo: un centro educativo, un taller de carros, una tienda. (Munch, 2015).

Oficiales o públicas : Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del estado. Ejemplo: hospitales, colegios nacionales, entre otros. (Munch, 2015).

2.3.3 Aproximación a un teoría de la Micro y pequeña empresa

La realidad de las MyPES en América Latina es similar, por eso, hay muchos estudios con la intención de constituir una aproximación teórica de éstas.

Álvarez (2009), en un estudio para la GTZ de Alemania, parte de señalar la importancia de las MIPYME, acrónimo más inclusivo, por cuanto comprende a la micro, pequeña y mediana empresa, para las economías no solo de los países en desarrollo, sino también de los países desarrollados. Señala también que a pesar de los estudios que se realizan sobre las MIPYMES, aún se

observan limitaciones para dimensionar el tamaño real de su aporte al PBI de un país, así como de su impacto social. La primera se refiere a la carencia de estadísticas confiables, la segunda relacionado con el problema que representa el comercio ambulatorio; la tercera que tiene que ver con la carencia de indicadores estándar de carácter universal, y la cuarta con la informalidad legal y de gestión.

2.3.3.1 De los problemas en la definición

Generalmente se suele cometer errores al plantear una definición transversal de las MIPYMES a todos los países, por cuanto está sujeto a las condiciones económicas, sociales, culturales y políticas, propias de cada país. Por lo que plantea que se hace necesario formular una definición global y dinámica de MIPYMES; global en tanto involucre criterios y características que estén por encima de las lógicas nacionales, y dinámica por cuanto debe ser adaptable a las distintas realidades y contextos de cada país.

Las definiciones que se han formulado en los diferentes países, se basan en tres dimensiones: número de trabajadores, el valor de los activos del negocio y las ventas brutas anuales, sin embargo, aún inducen a errores y a la comisión de actos ilícitos, para tomar provecho de beneficios, incentivos y oportunidades normativas y de mercado.

2.3.3.2 Las ventajas de las MIPYMES

En la era de la globalización, el conocimiento y de la innovación, una empresa MIPYME puede estar en capacidad de desarrollar ventajas de diversa índole como:

Competitividad, Internamente las MIPYMES comienzan a ser consideradas competitivas solo bajo el nuevo paradigma intensivo en información y conocimiento, que conllevó al cambio de unidad de análisis, desde la firma individual al sistema territorial, red y sistema de producción. Es bajo dichos criterios que las empresas de menor tamaño logran competir con las grandes, debido a que el factor determinante ya no son las grandes infraestructuras de producción en serie, intensivas en energía.

Ahora el conocimiento es la llave para el desarrollo de ventajas competitivas, y esto presenta una característica distinta, ya que la adquisición de información y conocimiento es mucho más simple y puede ser utilizada por un solo individuo, o un grupo de tamaño reducido; evitando así la necesaria erogación de grandes sumas para economías de escala.

Conocimiento e innovación, que ahora son accesibles para los micro y pequeños empresarios, lo que se potencia si estos se asocian formando clúster u otros sistemas asociativos.

Adaptación y especialización flexible, como la capacidad de la MIPYME para adaptarse a los cambios en el contexto económico, social, político y del entorno competitivo y en las condiciones de mercado, con relativo bajo costo.

Reducción de la pobreza, en el sentido que la creación de MIPYMES ha permitido que un gran porcentaje de la población económicamente activa

desempleada, tenga la oportunidad de realizar alguna actividad económica que genere ingresos y pueda obtener así un nivel de vida relativamente aceptable.

Integración económica, que es posible cuando las MIPYMES han alcanzado un nivel de madurez y experiencia en trabajar asociativamente, lo que facilita la posibilidad de integrarse en la forma de clúster y redes territoriales.

2.3.3.3 de la definición de MYPE en el Perú

Ley Mype N° 28015, en su artículo 4°, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa: “Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Es importante resaltar que la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual, adoptando voluntariamente otra forma societaria previstas en la ley.

Según ésta Ley se clasifica a las Mypes por el número de trabajadores, donde para ser considerado microempresa tiene que tener de 1 a 10 trabajadores, mientras que para la pequeña empresa sería de 1 a 50 trabajadores.

Con la Ley 30065, se cambian los criterios de clasificación y no se considera el número de trabajadores para pertenecer al régimen de las Mypes, y tendrán que regirse por el volumen de ventas anuales, estableciendo para la

microempresa un límite de 150 UIT, y para las pequeñas empresas no deben exceder de 1,700 UIT.

2.3.4 Teoría de inventarios

Considerando que el control interno en una empresa, está más ligado a los procesos de gestión de las empresas, entonces el enfoque de inventarios, desde la perspectiva de control interno, debe orientarse por lo que se denomina gestión de inventarios o de stocks, lo que tiene que ver, en el caso de una empresa comercializadora, con la planificación, formación de stocks y su disposición para las ventas; es decir, se refiere a la gestión de los inventarios como proceso, donde se debe decidir sobre la compra, el número y oportunidad de los pedidos, la cantidad de unidades pedidas, su almacenamiento, su seguridad, mantenimiento y el flujo de salida para la producción y/o para la venta.

Rodríguez (2016), plantea que la gestión de inventarios es una operación transversal a la cadena de abastecimiento de una empresa, de allí su importancia en los resultados económico financieros, por lo tanto, de someterlo a un sistema de control interno. Hablar de gestión de inventarios, se refiere al trabajo de organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una organización. Organizar significa fijar criterios y políticas para su regulación y determinar las cantidades más convenientes de cada uno de los artículos. Cuando se planifica, se establecen los métodos de previsión y se determinan los momentos y cantidades de reposición y se han

de controlar los movimientos de entradas y salidas, el valor del inventario y las tareas a realizar.

2.3.4.1 Objetivos de la gestión de inventarios

Esencialmente, la gestión de inventarios tiene como objetivo actuar como regulador entre los ritmos de abastecimiento y los de consumo o salidas, lo que permitirá: reducir el riesgo sobre la certeza en la demanda de productos, disminuir el costo de los suministros, anticipar las variaciones entre la oferta y la demanda, y facilitar el transporte, distribución de los productos; finalmente permitirá establecer un equilibrio entre la calidad de servicio y los costos derivados de tener inventarios, a través de implementar políticas de reposición y de mantener stock de seguridad.

2.3.4.2 Sistemas de inventarios

Un sistema de inventario es un conjunto de normas, políticas y procedimientos aplicados al mantenimiento y control de los bienes inventariados que se emplean en una organización. Al sistema le corresponde: ordenar los pedidos y su recepción, determinar el tamaño de cada pedido y la oportunidad para realizarlo, y mantener actualizada la información de los pedidos.

2.3.4.3 Sistemas de control

Todos los sistemas de inventarios incluyen un sistema de control que cumple las siguientes funciones: mantener un registro actualizado de las exigencias, informar el nivel de existencias para saber cuándo y cuánto se debe pedir de

cada producto. notificar situaciones fuera de lo común que pueden ser síntomas de fallas, y elaborar informes para la gerencia y para los responsables del inventario.

2.4 Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo; de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo.

3.2 Método de investigación

El método de la investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico – documental y de caso.

3.3 Sujetos de la investigación

“INVERSIONES ESYNOR S.A.C.”

RUC: 20541790579

Inversiones Esynor S.A.C, se caracteriza como una microempresa, dedicado al rubro comercial dedicados a la comercialización de partes, piezas y accesorios automovilísticos a nivel nacional, se inició con la razón social de Muelle Centro Chimbote S.A.C , hace 35 años, en 1984, gracias a la oportunidad de mercado que identificaron sus socios aportantes, el señor Urcinio Noriega y sus hijos Jorge Luis Noriega y Luz Noriega, empresa que desde su creación hasta la fecha se ha mantenido en el mercado, llegando a posicionar su marca sobre la de sus competidores cercanos.

Muelle Centro, cambia de razón social a Inversiones Esynor S.A.C., el 01 de febrero del 2013 y también cambiaron la sociedad, siendo las socias actuales la señora Luz Emerita Noriega de Espinoza y su hija Ximena Espinoza

Noriega, sin embargo, se mantiene como nombre comercial Muelle Centro Chimbote.

Actualmente la empresa se encuentra inscrita en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa, cumpliendo también sus obligaciones tributarias bajo el Régimen MYPE tributario y cuenta con 6 trabajadores en planilla y realiza sus operaciones económicas diariamente en Av. José Pardo N° 1936, Chimbote.

3.4 Escenario de estudio

El escenario de estudio fue internacional, nacional, regional y local.

3.5 Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:

- Técnica de recolección de datos: Se utilizaron las técnicas de la revisión bibliográfica y la encuesta.

- Procesamiento de datos

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, está organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

- Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará rescatar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.

- Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso; el mismo que se aplicará y se comparará con las otras microempresas a fin de obtener las oportunidades.
- Para cumplir con el objetivo específico 3, se elaboró la propuesta de mejora de control interno de la empresa **“INVERSIONES ESYNOR” SAC**, Chimbote, 2019.
- Para cumplir con el objetivo específico 5, estableceremos las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa **“INVERSIONES ESYNOR” SAC**, Chimbote, 2019.

3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico

Dentro de los aspectos éticos de la investigación se considera la originalidad, dado que toda la información contenida es auténtica, respetando la autoría en las citas, usando para ello las referencias internacionales APA, de acuerdo a los lineamientos exigidos por la universidad. Además, es confiable, ya que la información obtenida contiene datos veraces, cuyo procesamiento será fidedigno, resultados que se pasará por el programa de originalidad TURNITIN, para evitar el plagio.

Por otro lado, considera el anonimato, para proteger la identidad de las personas involucradas en la investigación, ya que no se registrará dato alguno que ponga en riesgo su integridad; garantizando así la confidencialidad de la información de la empresa.

Consideraremos también la beneficencia en la investigación, ya que le servirá a la sociedad, como una nueva fuente de información para afrontar los desafíos presentes.

IV. RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Presentación de resultados

Objetivo específico N° 1: Identificar el control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio y su mejora.

AUTOR	RESULTADOS
Bernal (2019)	Concluye en el estudio que el aplicar la metodología DMAIC incrementa la productividad del proceso de distribución de combustibles líquidos en una estación distribuidora PECSA en el año 2018. El aplicar la metodología DMAIC incrementa la eficiencia del proceso de distribución de combustibles líquidos en una estación distribuidora PECSA en el año 2018. El aplicar la metodología DMAIC incrementa la eficacia del proceso de distribución de combustibles líquidos en una estación distribuidora PECSA en el año.
Cáceres (2019)	La alta dirección de la empresa no ha considerado los riesgos dentro de la gestión del control de los activos fijos, siendo que la evaluación de riesgos influirá en la identificación, análisis y respuestas a los riesgos para mitigarlos, la empresa privada no cuenta con manuales de funciones y de procedimientos, así como un registro de inventario actualizado y detallado, la actividad de control influirá en la elaboración de manuales de funciones y procedimientos, los cuales permitirán estructurar las tareas manteniendo el registro de inventarios en el sistema informático de la empresa debidamente detallado y actualizado, la empresa no tiene políticas de toma de inventarios físicos de activos fijos; asimismo las informaciones proporcionadas de los

	<p>activos fijos no son contrastadas por las jefaturas y la gerencia, por lo que el monitoreo influirá en el proceso de revisión de las tareas, manuales e informaciones producidas para el control de activos fijos, conllevando a realizar toma de inventarios físicos de los activos fijos para obtener un control adecuado de estos.</p>
<p>Beltrán (2017)</p>	<p>Indica que la empresa cuenta con un control interno empírico basado sólo en la experiencia, el cual no es formal, por ello se evaluó los problemas causados por contar con un Control Interno deficiente en el área Administrativa, siendo uno de los principales problemas la inexistencia de documentos de gestión tales como el MOF (Manual de Organizaciones y Funciones), ROF (Reglamento de Organizaciones y Funciones) y el MAPRO (Manual de Procedimientos), también que no se han difundido lineamientos y políticas para la administración de los Riesgos ya que tampoco cuenta con un área o una persona encargada de identificar aquellos riesgos que afecten el logro de los objetivos.</p>
<p>Samaniego (2014)</p>	<p>Encuentra que la empresa en investigación referente al Ambiente de Control “Sí” influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La Evaluación de Riesgos “Sí” influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. El Seguimiento</p>

	<p>SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.</p>
<p>Huamán (2019)</p>	<p>Obtuvo como resultado que el control interno del almacén incide favorablemente en los resultados económicos y financieros de la empresa por ello recomendamos que la gerencia general debe participar activamente en la concientización de la importancia del control interno invertir tiempo y recursos en la capacitación del personal encargado del manejo y la supervisión del almacén. Concluyó que el manejo inadecuado de los inventarios y de almacén, al igual que la adquisición de productos en el momento y en cantidad incorrecta, incurren siempre en el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando un mayor esfuerzo de parte del personal, para obtener una rentabilidad reducida, por tanto, el control interno del almacén es de suma importancia para todas las organizaciones empresariales.</p>
<p>Aquino (2017)</p>	<p>No cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no identifica riesgos internos y externos, no muestra interés en solucionar situaciones de riesgos, no difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no existe comunicación entre empleador y empleados, no existe comunicación entre sus trabajadores, no realiza evaluaciones para proponer planes de mejora, no implementa recomendaciones.</p>

<p>Reyes (2015)</p>	<p>Encuentras que urge que en las Mypes y en caso se implemente un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación, los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.</p>
<p>Sánchez (2018)</p>	<p>Reveló que la empresa investigada, no tiene implementado un sistema de control interno, ya que adolece de buenas prácticas de almacén como son: recepción, almacenamiento, despacho, documentos, soportes y control; existe debilidad en el control de las existencias respecto a los chequeos al no tener establecido la frecuencia, procedimientos, responsabilidades y las acciones a seguir; respecto a la toma de inventarios no están definidos los procedimientos para su ejecución y confrontación física con libros contables; no se ajustan dentro del periodo de toma de inventario las diferencias debidamente sustentadas, no se reportan a tiempo los artículos no aptos para su venta o vencidos; no tienen asignados un código de barras para reforzar el control interno de los mismos, no se fijan niveles de stocks, ni cuenta con flujogramas que contribuyan a esclarecer el origen y destino de los ingresos y despachos del almacén y los documentos y registros que deben utilizarse.</p>

<p>Alva (2015)</p>	<p>Reveló que el control interno en las Mypes trabaja de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada, también indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas. En lo que respecta a la empresa de caso en estudio se ha evidenciado que, carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa</p>
<p>Ángeles (2017)</p>	<p>Afirma que con el establecimiento del control interno se logra evaluar el cumplimiento de las políticas, normas y leyes, para lograr el buen funcionamiento del sistema operativo de la organización, supervisando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos de la organización. Concluye que la empresa objeto de estudio, si cuenta con un manejo de control interno tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, permitiéndole obtener buenos resultados y no correr riesgos que le podrían ocasionar pérdidas, presenta confiabilidad y buena comunicación con sus trabajadores para poder manejar posibles riesgos y además cuenta con un sistema de monitoreo</p>

	<p>y supervisión adecuado, para poder tomar las medidas correctivas oportunas.</p>
<p>Anticona (2016)</p>	<p>Señaló que el ambiente de control es el cimiento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores, ya que proporciona organización y disciplina; la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación; las actividades de control se refieren a las acciones que se realizan, para que se pueda cumplir correctamente con las funciones encomendadas; la calidad y oportunidad de la información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para procesar e informar directa o a través de documentos, hechos ocurridos, de modo que permita a la gerencia tomar decisiones oportunas; el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Obtuvo como resultados que: El ambiente de control de la empresa investigada, cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización, creando un entorno organizacional favorable al desarrollo de correctas prácticas, valores, y buenas conductas; la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos dentro y fuera de la empresa; las actividades de control se realizan adecuadamente, dado que cuentan con procedimientos de autorización para la aprobación de procesos y actividades, en todos los niveles y etapas, que permiten que la gerencia y el personal realice el</p>

	<p>cumplimiento diario de sus funciones, encaminados al logro de los objetivos y metas institucionales; la información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño y está avanzando favorablemente; y el monitoreo de las operaciones se realiza en todas las áreas orgánicas, al evaluar el proceso del funcionamiento de sus actividades en el tiempo, dichos controles restringen la manipulación de los datos, de igual modo la gerencia supervisa constantemente. A la postre, concluyó que el control interno en la empresa investigada, está basado en el modelo COSO, enmarcado en sus cinco componentes, donde la empresa está cumpliendo con las normas establecidas en la ley general de sociedades N° 26887, sin embargo, existen ciertas debilidades, en las diferentes áreas de la empresa, que la administración, está interesada en superar.</p>
<p>Castillo (2018)</p>	<p>Afirma que gran parte de las empresas peruanas no tienen implementado un sistema de control interno apropiado, ya que reflejan la inexistencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función realizada en la organización, la falta de rotación que imposibilita tomar decisiones oportunas para el aprovisionamiento, la falta de capacitación al personal respecto al control y manejo de las existencias, tampoco designan a los responsables del control interno; porque al contar con los componentes de control interno ayudan a tener un mejor control de los inventarios, en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, identificando sus riesgos, tanto</p>

	<p>internos como externos. Respecto a la empresa del caso en estudio, se ha evidenciado que carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, según lo establecido en el modelo COSO, ya que no cuenta con su manual de organización y funciones, no selecciona ni capacita a su personal, no ha definido políticas para la administración de riesgos en el almacén, no lleva control de inventarios, carece de un método de valorización de inventarios, no existe restricciones para el ingreso de personas ajenas al área, no se cumplen las metas programadas, todo ello reflejado en todos los componentes del control interno.</p>
<p>Hernández (2017)</p>	<p>Resalta la importancia de tener implementado un sistema de control interno en las organizaciones, especialmente en las comerciales, para realizar sus actividades adecuadamente y contar con resultados confiables de sus operaciones, previniendo y evaluando los riesgos, para prevenir fraudes y conductas inadecuadas, permitiéndoles lograr los objetivos planificados. Concluyó que la empresa en estudio no tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y dificultan el cumplimiento de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.</p>

<p>Montalvo (2018)</p>	<p>Estableció como resultado que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, afirmando que, si se realiza de manera adecuada, influirá de manera positiva en la gestión, mejorando su economía, es decir que en cualquier momento se puede saber los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería y las disponibilidades líquidas de la empresa. Con respecto a la empresa en estudio, se evidencia que no estima un plan anual de capacitación, tampoco están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar en su debida oportunidad las posibles irregularidades, impidiendo que se desarrolle un control interno en dicha institución. Como conclusión general sostiene que tanto las empresas del sector comercio del Perú y como la empresa en estudio, adolecen de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas, ya que favorece a una disminución en la productividad.</p>
<p>Villafuerte (2016)</p>	<p>Sostiene que la empresa no cuenta con un control interno implementado, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de inventarios. Es por ello que este informe se elaboró, con la finalidad de diseñar un sistema de control interno que ayude a resolver la problemática de esta empresa, que no cuenta con un manejo de control en sus inventarios. Así mismo es importante hacerles conocer a las organizaciones que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir</p>

	<p>y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.</p>
<p>Rojas (2019)</p>	<p>Se debe implementar el control interno en las Mycro y pequeñas empresas con la finalidad de contribuir a la mejora de la rentabilidad empresarial y tenga una economía sostenible en el tiempo. Como valor agregado, cabe señalar que es muy importante el sistema de control interno en todo tipo de empresas, ya sea en entidades públicas o empresas privadas, porque sin ello no se alcanzan las metas y objetivos planteados dentro de una organización.</p>
<p>Alva (2018)</p>	<p>Culminada su investigación encuentra que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.</p>
<p>Aniceto (2018)</p>	<p>Atribuye al control interno como un proceso que, optimiza la gerencia empresarial, a la par de su ejecución, encaminado al logro de los objetivos propuestos, de modo que, implementar un sistema de control interno, no es obligatorio, pero si necesario, por ser un instrumento esencial para la administración y organización de la empresa. Concluyó que la empresa investigada; cuenta con un control interno cimentado en el modelo COSO, no obstante, tiene que reforzar puntos débiles, principalmente en el componente evaluación de riesgos, por no</p>

	<p>identificarlos a tiempo, hecho que repercute negativamente al logro de los objetivos y metas, lo mismo sucede con la comunicación que no es fluida; pero muestra interés en superarlo, estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización en las diferentes áreas de la empresa para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en su trabajo eficiencia y eficacia.</p>
<p>Ávalos (2019)</p>	<p>No tiene implementado formalmente su sistema de control interno ya que no cuenta con un código de ética, carece de una estructura organizacional definida. Si se han definido las líneas de autoridad y responsabilidad del personal mediante manual, reglamentos y otros documentos normativos. No se han identificado los riesgos significativos para cada objetivo estratégico y tampoco ha determinado o cuantificado la probabilidad de que estos ocurran. No ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Evalúa el desempeño de su personal. La empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la misma.</p>
<p>Beltrán (2018)</p>	<p>La empresa estudiada sí cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se</p>

	<p>evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.</p>
<p>Coronel (2018)</p>	<p>Estableció como resultados que las Mypes del Perú se caracterizan por no tener implementado un sistema de control interno, sin embargo, reconocen que, es un instrumento de suma importancia, que les permite utilizar eficaz y eficientemente sus recursos productivos, brindando confiabilidad y transparencia en sus operaciones, evitando cometer errores y descubrir acciones fraudulentas. En relación a la empresa investigada, no tiene implementado un sistema de control interno, pero sin embargo hace uso de algunos componentes que involucra: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Finalmente se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva un uso ineficiente de sus recursos, limitando el avance y desarrollo de su empresa.</p>
<p>Gallardo (2017)</p>	<p>Obtuvo como resultados que la empresa en estudio no cuenta con objetivos estratégicos porque la gerencia de la empresa no se preocupó en elaborarlos. Observó que la empresa no se muestra como una organización comprometida en atraer, desarrollar y retener a sus colaboradores. Se concluye que el control interno es deficiente porque carece de documentos de gestión y de las medidas de control</p>

	<p>elementales que le permitan desempeñarse con eficiencia hacia la consecución de sus objetivos.</p>
<p>Martínez (2016)</p>	<p>Estableció que el control interno aplicado a la gestión de inventarios mejora la calidad, eficiencia y eficacia del procedimiento, por ende, los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones en la empresa. En lo relacionado a la empresa, objeto de estudio, ha evidenciado que carece de un sistema de control interno adecuado, pues los resultados encontrados no son favorables, ya que los procedimientos de sus componentes no están operando eficientemente, obstaculizando el cumplimiento de los objetivos y metas, razón por la cual, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios. Finalmente se concluye que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa caso de estudio, carecen de la implementación de un sistema control interno en la gestión de inventarios.</p>
<p>Ortega (2017)</p>	<p>Obtuvo como resultados que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas y permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas. Por otro lado, concluye que la empresa en investigación, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, se trató de identificar los</p>

	<p>componentes del control interno establecidos; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa.</p> <p>Respecto al análisis comparativo: se concluye que la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno formalmente que les permita detectar sus errores y no evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa.</p>
Yépez (2015)	<p>La dirección de la empresa no da a conocer a todo el personal de logística los instrumentos normativos sobre todo el reglamento de organización y funciones y manual de organización y funciones o que dificulta el cumplimiento oportuno de las labores de cada trabajador.</p>

Fuente: Elaboración propia del autor según los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados.

2- Objetivo específico 02: Determinar las oportunidades del Control Interno comparativamente de las micro empresas nacionales y en la empresa “INVERSIONES ESYNOR” SAC, Chimbote

PREGUNTAS	MYPES PERÚ	“INVERSIONES ESYNOR” SAC	“DISTRIBUIDORA TRINIT” EIRL	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno de inventarios?	La empresa en estudio carece de un adecuado control interno de sus inventarios. Caceres (2019)	NO	NO	La empresa objeto de estudio no cuenta con un sistema de control interno, por lo que coincide con las mypes del Perú y de “Distribuidora Trinit”.	Implementar sistema de control interno.
2. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y	No cuenta con el manual de organización y funciones, ni el manual de	NO	NO	La empresa objeto de estudio no cuenta con manual de organización y	Elaborar un MOF y definir misión, visión y objetivos.

funciones, visión, misión, metas y objetivos con conocimiento en todas las áreas?	procedimientos que describan las responsabilidades, autorización, custodia, registro y control. Beltrán (2019)			funciones, visión, misión, metas y objetivos con conocimiento en todas las áreas	
3. ¿El personal conoce sus responsabilidades en el área de inventario?	La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado y esto repercute en el personal que no cuenta con una correcta guía de procedimientos, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones. Ramírez (2016)	SI	SI	El personal de la empresa en estudio si conoce sus responsabilidades al igual que Distribuidora Trinit, pero se diferencia con las mypes del Perú.	Determinar y asignar responsabilidades en el área de inventarios.
PREGUNTAS	MYPES PERÚ	“INVERSIONES ESYNOR” SAC	“DISTRIBUIDORA TRINIT” EIRL	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
4. ¿La gerencia muestra interés de apoyar al área de control interno en el control de inventarios?	Con respecto a la empresa en estudio, se determinó que cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo, la empresa no cuenta con un personal idóneo. (Rojas, 2017)	SI	SI	La gerencia tiene interés en mejorar el control de inventarios, lo que coincide con la empresa Distribuidora Trinit” y las mypes del Perú.	Aprovechar el interés y mejorar el control interno de inventarios.
5. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios?	La empresa cuenta con una adecuada implementación del control interno, siendo su forma de trabajo habitual, permitiéndole obtener buenos resultados y no correr riesgos que le podrían ocasionar pérdidas. La empresa cuenta con una comunicación adecuada entre sus trabajadores para poder manejar los riesgos. Ángeles (2017)	NO	NO	La empresa en estudio, las mypes del Perú y “Distribuidora Trinit” EIRL, no han difundido sus lineamientos y políticas, coincidiendo entre todas.	Realizar la difusión y promover la comunicación en equipo.
6. ¿Se solicita antes de efectivizar una compra, cotizaciones de precios,	Las MYPES trabajan de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada,	SI	SI	Ninguna de las mypes en estudio realizan procesos previos a la adquisición,	Implementar un proceso de compra con la búsqueda del mejor postor.

condiciones de pago, condiciones de compra en general, a los proveedores?	también indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces Alva (2015)			coinciden entre ellas.	
---	--	--	--	------------------------	--

PREGUNTAS	MYPES PERÚ	“INVERSIONES ESYNOR” SAC	“DISTRIBUIDORA TRINIT” EIRL	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
7. ¿El encargado de almacén verifica los productos que ingresa y salen del almacén con los documentos físicos?	La empresa del caso, cuenta con adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr riesgos que conllevarían a fraudes o mala información o manejo en sus empleados. (Angeles, 2017).	SI	SÍ	En la empresa “Inversiones Esynor” SAC, “Distribuidora Trinit” EIRL y las mypes del Perú sí verifican los ingreso y salidas del almacén, aunque lo realizan de un modo artesanal.	Dotar de sistemas de control informáticos.
8. ¿Se lleva un control computarizado de los stocks de existencias?	La empresa no cuenta con un control interno implementado por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de inventarios. Villafuerte (2016).	NO	NO	No llevan control computarizado, coinciden entre ellas.	Dotar de sistemas de control computarizados.
9. ¿Se lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos o cuya existencia sea excesiva?	El control interno en la empresa es deficiente ya que no cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión, como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y	NO	NO	En la empresa “Inversiones Esynor” SAC, “Distribuidora Trinit” y las mypes del Perú no se llevan estos controles, por lo tanto coinciden entre ellas.	Implementar un control sobre los artículos obsoletos o vencidos.

	funciones, manual de procedimientos etc. Tenorio (2018).				
10. ¿Se efectúan periódicamente inventarios físicos de las existencias en el almacén?	la empresa "Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L." no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno y no realiza inventarios. Santa Cruz (2016)	SI	SI	Todas las empresas coinciden en efectuar periódicamente inventarios físicos de las existencias en el almacén. Eso sí no tienen un cronograma para ello, pues lo realizan en el momento en que se ven faltos de mercaderías.	Cronograma inventarios físicos.

PREGUNTAS	MYPES PERÚ	“INVERSIONES ESYNOR” SAC	“DISTRIBUIDORA TRINIT” EIRL	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
11. Utilizan algún criterio para almacenar o catalogar los inventarios	Las empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio, adolecen de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas ya que favorece a una disminución en la productividad. Martínez (2016)	NO	SI	Las mypes de los antecedentes y las objeto de estudio adolecen de criterios para almacenar los inventarios, en cambio la empresa “Distribuidora Trinit”, sí utiliza, por lo tanto se diferencian.	Implementar sistemas para almacenar los inventarios.
12. ¿Utiliza algún método de valuación de inventario? ¿Cuál?	La empresa no cuenta con un manejo de control en sus inventarios. Es importante hacerles conocer a las organizaciones que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general. Villafuerte (2016)	NO	NO	Las mypes en su totalidad no utilizan métodos de valuación, coincidiendo entre ellas.	Conocer métodos de valuación y elegir uno de acuerdo a su necesidad..
13. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de existencias?	No tienen idea de lo que es control interno y que su implementación les ayudaría a minimizar los riesgos y mejorar la gestión en un negocio; sin embargo, luego de participar en el proceso de investigación, reconocen que contar con un sistema de control les será de gran ayuda en el manejo de sus negocios. Guerra (2015)	NO	NO	Las empresas estudiadas si cuentan con un sistema de registro computarizado de existencias.	Implementar un sistema de registro computarizado de existencias.

PREGUNTAS	MYPES PERÚ	“INVERSIONES ESYNOR” SAC	“DISTRIBUIDORA TRINIT” EIRL	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
14. ¿Existe información exacta y oportuna acerca de los inventarios?	Con respecto a la empresa en estudio, se evidencia que no estima un plan anual de capacitación, tampoco están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar en su debida oportunidad las posibles irregularidades, impidiendo que se desarrolle un control interno en dicha institución. Montalvo (2018)	NO	NO	Las empresas coinciden en que no cuentan con información exacta y oportuna acerca de los inventarios	Implementar sistema de información que permita conocer exacta y oportunamente acerca de los inventarios.
15. ¿Existe medios para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado?	Existe debilidad en el control de las existencias respecto a los chequeos al no tener establecido la frecuencia, procedimientos, responsabilidades y las acciones a seguir; respecto a la toma de inventarios no hay precisión si deben ser rotativos, selectivos o totales, ni mucho menos están definidos los procedimientos para su ejecución y confrontación física con libros contables; no se ajustan dentro del periodo de toma de inventario las diferencias debidamente sustentadas como tampoco se reportan a tiempo los artículos no aptos para su venta o que hayan vencido de Fecha; no se fijan niveles de stocks ni se cuenta con organigramas ni flujogramas que contribuyan a	SI	SI	Coinciden en que sí Existe medios para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado.	Mejorar este sistema, puesto que son de modo verbal y no quedan las evidencias.

	<p>esclarecer el origen y destino de los ingresos y despachos del almacén y los documentos y registros que deben utilizarse, y entro del universo de ítems que se comercializan existen aquellos que por su presentación y costo significativo deberían asignársele un código de barras para reforzar el control interno de los mismos.</p> <p>Sánchez (2018).</p>				
<p>16. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión? ¿Por parte de quién?</p>	<p>Con respecto a la empresa en estudio, se evidencia que no estima un plan anual de capacitación, tampoco están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar en su debida oportunidad las posibles irregularidades, impidiendo que se desarrolle un control interno en dicha institución.</p> <p>Montalvo (2018)</p>	SI	SI	<p>En la empresa “Inversiones Esynor” SAC, “Distribuidora Trinit” EIRL. y las mypes del Perú, el encargado d ellos inventarios sí reciben supervisión de parte del propietario de las mypes.</p>	<p>Mejorar este procedimiento puesto que la supervisión es solamente visual y no documentada, por tanto, no se pueden medir resultados.</p>
<p>17. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?</p>	<p>En la empresa del caso de estudio, no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.</p> <p>Marín (2016).</p>	NO	NO	<p>La empresa “Inversiones Esynor” SAC, “Distribuidora Trinit” y las mypes del Perú coinciden entre ellas, puesto que no cumplen las metas programadas.</p>	<p>Medir las metas programadas con la ejecución del sistema de control interno a implementar.</p>

<p>18. ¿Se cercioran si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?</p>	<p>El control interno en la empresa es deficiente ya que no cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión, como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimientos. Tenorio(2018)</p>	<p>NO</p>	<p>NO</p>	<p>La empresa "Inversiones Esynor" SAC, "Distribuidora Trinit" EIRL y las mypes del Perú NO se cercioran del cumplimiento del código de conducta de la empresa, pues es inexistente.</p>	<p>Implementar un código de conducta.</p>
<p>18. ¿Se cercioran si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?</p>	<p>El control interno en la empresa es deficiente ya que no cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión, como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimientos. Tenorio(2018)</p>	<p>NO</p>	<p>NO</p>	<p>La empresa "Inversiones Esynor" SAC, "Distribuidora Trinit" EIRL y las mypes del Perú NO se cercioran del cumplimiento del código de conducta de la empresa, pues es inexistente.</p>	<p>Implementar un código de conducta.</p>

4.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3: Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote 2019.

PROPUESTA DE MODELO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

1. COMENTARIO

Realizado el estudio y culminada la investigación hemos hallado que la empresa “Inversiones Esynor” SAC no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con manual de organización y funciones, visión, misión; el personal de la empresa no conoce sus responsabilidades, no cuentan con sistema de registro computarizado de existencias; sin embargo la gerencia sí tiene interés en mejorar el control de inventarios a fin de cumplir con sus metas y objetivos; del mismo modo, existe falta de conocimiento y supervisión técnica, pues se basan en el empirismo y no se afianzan en procedimientos ni normas. Con base a lo referenciado se propone implementar un sistema de control interno y diseñar un manual de funciones para los responsables de los inventarios de la entidad.

2. JUSTIFICACIÓN

Inversiones Esynor SAC, es una microempresa dedicada a la comercialización de autopartes, la cuenta de inventarios es clave por cuanto es el proceso principal en la cadena de valor, y su adecuado manejo es determinante en los resultados de la empresa, sin embargo la actual ausencia de un sistema de control interno genera ineficiencias que están distorsionando los costos, así como los márgenes con que trabaja la empresa; por tales razones, se hace necesaria el diseño e implementación de un sistema de control interno con la profundidad y extensión que Esynor requiere.

3. OBJETIVOS

Objetivo general

Implementar un sistema de control interno en la empresa Inversiones Esynor SAC, con el propósito que el gerente y los colaboradores gestionen el proceso compra - almacenaje – venta, de manera eficiente, y mejorando los componentes de evaluación de riesgo e información y comunicación.

Objetivos específicos

- Establecer políticas específicas, claras y concisas para el manejo adecuado del inventario.
- Definir procedimientos para el manejo de las operaciones de compra, venta y almacenaje.
- Diseñar flujogramas de los procesos que se desarrollan en las actividades del inventario.

4. FINALIDAD

Tiene por finalidad implementar el sistema de control interno, y contribuir así a mejorar el proceso de toma de decisiones y, consecuentemente de los resultados económico financieros de la empresa.

5. ALCANCE

El presente sistema de control interno, así como la definición de la estructura organizacional y el manual de funciones es aplicado a la empresa “Inversiones ESYNOR”, y será responsabilidad del gerente, quien deberá conocer, cumplir y hacer que se realice el contenido, para que la empresa pueda llegar al cumplimiento de misión y visión empresarial mediante el logro de sus objetivos.

6. BASE LEGAL

- a. Decreto Legislativo N°728 Ley de Fomento del Empleo y su Reglamento.
- b. D.S. N°039-91/TR; dispone la formulación de los Reglamentos Internos.
- c. R.M. N°058-97-TR; Síntesis de la Legislación Laboral.

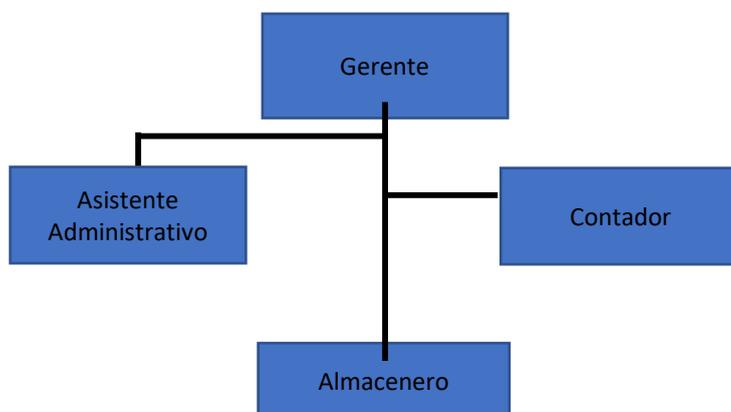
7. MODELO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PROPUESTO

Para el diseño e implementación del modelo de control interno propuesto, se requiere un paso previo consistente en definir la estructura orgánica y el respectivo manual de organización y funciones de Inversiones Esynor.

7.1 La estructura orgánica:

- Gerente
- Contador
- Asistente administrativo
- Almacenero

7.2 Organigrama



7.3 Manual de funciones de las unidades orgánicas

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Gerente general
Jefe inmediato superior	No existe
Supervisa A	A todas las unidades orgánicas de la empresa
II. RESUMEN DEL PUESTO	
El Gerente tiene como función principal velar por el funcionamiento y desempeño eficiente de la empresa en cada una de las funciones administrativas y operativas, dando énfasis al planteamiento estratégico de la empresa. Además, se encarga de la supervisión del asistente administrativo, el contador y el almacenero.	
III. FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none">- Planificar, organizar, dirigir y controlar todas las actividades que se ejecuta dentro de la empresa- Representar a la empresa jurídicamente ante los organismos de control cumplir y controlar el cumplimiento de las leyes y políticas establecidas dentro de la empresa- Gestionar los recursos materiales y financieros para el funcionamiento operativo de la empresa- Garantizar a los trabajadores estabilidad y ambiente de trabajo adecuado- Atender al cliente- Autorizar la compra de autopartes para inventarios- Realizar la cobranza y los pagos- Gestionar la relación con los bancos.	
IV REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
Título profesional: administración de empresas Experiencia: 2 años mínimo Habilidades: Habilidad técnica, humanística, conceptual	

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Asistente administrativo
Jefe inmediato superior	Gerente
Supervisa a	No ejerce función de supervisora
II. RESUMEN DEL PUESTO	
Proveer soporte técnico administrativo al gerente, al contador y al almacenero	
III FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> - Llevar el archivo y la agenda de gerencia y el archivo general - Atender el teléfono - Preparar las facturas y su cobranza - Archivar la documentación para el contador - Pagar los salarios - Contactar a los proveedores, hacerlas ordenes de pedido de mercadería, recibir las proformas enviadas por proveedores. - Realizar las compras de suministros de oficina. - Mantener la limpieza de la oficina y la tienda. - Atención al cliente. - Control de Cuentas por Cobrar. - Realizar la apertura y cierre de caja diario - otras funciones que determine la gerencia 	
IV REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
<p>Título profesional: Bachiller Contable Experiencia: 2 años mínimo Habilidades: habilidades sociales</p>	

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Contador
Jefe inmediato superior	Gerente
Supervisa a	No ejerce función de supervisora
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
El contador en la persona encarga de gestionar el proceso contable de la empresa, cumpliendo función asesora de la gerencia.	
III FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> - Registrar las actividades económicas de la empresa - Preparar el estado de situación y el estado de resultados - Preparar y presentar la liquidación de impuestos a la SUNAT - Preparar la planilla de salarios - Asesorar en materia de normativa laboral - Asesorar en materia financiera - Preparar informes específicos para el control de costos y gastos de la empresa. - Registrar los inventarios - Realizar la toma física de inventarios - Otras funciones que requiera la gerencia 	
IV REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
<p>Título profesional: Contador</p> <p>Experiencia: mínimo dos años en funciones</p> <p>Habilidades: Empatía y confianza</p>	

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Almacenero
Jefe inmediato superior	Gerente
Supervisa a	No ejerce supervisión
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
El responsable de almacén es el encargado de la conservación de la calidad y cantidad de la mercadería que se comercializa y del material de oficina.	
III FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> - Registro y control de entrada de mercadería comprada y salida para ventas - Adecuar espacio para el almacenamiento y mantener la limpieza del almacén - Informar a Gerencia del nivel de inventario para un nuevo pedido a proveedores - Llevar el control de las existencias - Apoyar en las acciones de control interno en el área - Toma física del inventario - Preparación de informes y documentos para el contador 	
IV REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
<p>Título profesional: Técnico o Bachiller en administración, economía o contabilidad.</p> <p>Experiencia: No requerida</p> <p>Habilidades: Empatía y confianza</p>	

a. El modelo de control interno



7.4.1 Política de control interno

Política General de Control Interno

Es política de ESYNOR tener vigente un sistema de control interno que permita una gestión efectiva de los riesgos a los que se expone la empresa en el ejercicio de sus actividades económicas, financieras y comerciales, y que se traduzca en niveles razonables de eficiencia y rendimientos superiores esperados por los propietarios.

Política de control interno de inventarios

Para efectos de lograr una eficiente y efectiva gestión de inventarios, la empresa

Inversiones Esynor, implanta las siguientes políticas de control interno de inventarios

- El método de valoración de inventario que se utilizará es el método Fifo, que se basa en lo que primero ingresa es lo primero que se vende.
- Todas las entradas y salidas de inventario se registran de inmediato.
- Los movimientos de los inventarios se deben registrar en Kardex y al costo.

- Se realizará la constatación física de los inventarios de manera mensual, con el fin de informar si existen novedades para solucionarlas.
- Considerar la rotación, caducidad y cambio de precios de los inventarios.
- Para realizar la compra se revisará la mercadería existente en almacén y se comunicará al gerente quien decidirá si se hace el pedido o no.
- Se revisará la demanda de los productos para determinar la cantidad que se va a adquirir.
- Las compras deben ser respaldadas por órdenes de compras numeradas y autorizadas, las cuales deben ser archivadas de manera secuencial.
- Adquirir el inventario mediante la cancelación del 50% de efectivo en la entrega de la mercadería y el 50% restante en los días indicados por el proveedor.
- Se verificará que los productos entregados por el proveedor sean los mismos que se ha pedido en cantidad, precio y marca.

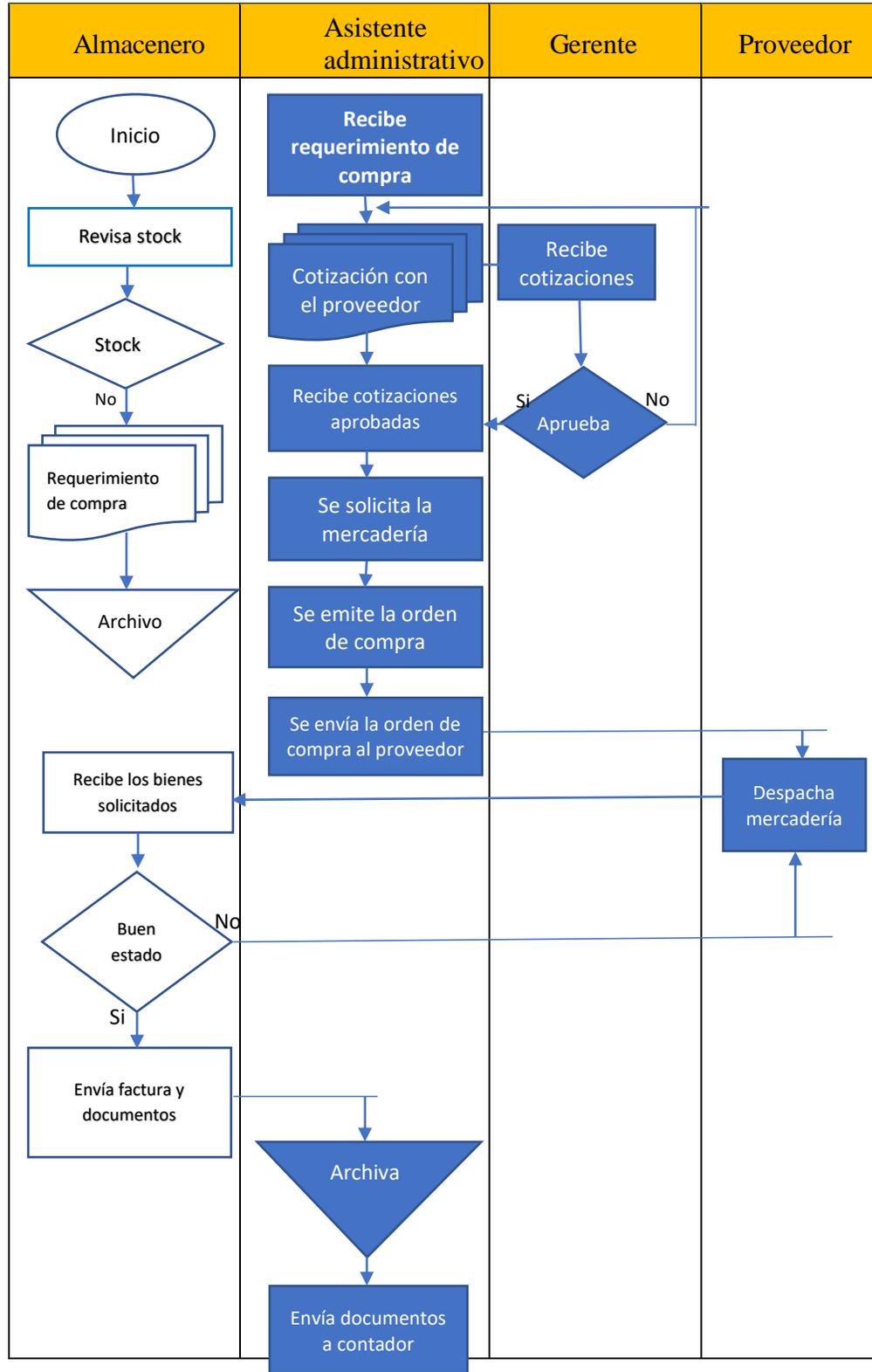
7.4.2 Procedimientos y diagramas de flujo del proceso de inventarios

A continuación, se presenta el procedimiento y el diagrama de flujo de: La compra de mercadería, el ingreso de mercadería al almacén, la salida de mercadería por ventas y sobre la constatación física de los saldos.

Procedimiento de compra de mercadería (autopartes)

Procedimiento de la compra e ingreso de mercadería		
Entidad: Inversiones ESYNOR		
Proceso: Compra de mercadería		
Responsable		
<ul style="list-style-type: none"> - Almacenero - Asistente administrativo - Contador - Gerente - Proveedor 		
Nº	Responsable	Actividad
1	Almacenero	Revisa la mercadería y realiza la requisición de los productos que no existen stock.
2	Gerente	Recepción y análisis de la requisición de compra de inventario.
3	Asistente administrativo	Realiza la respectiva Cotización con los proveedores y emite Informe.
4	Gerente	Recepción de informe de cotizaciones.
5	Gerente	Aprueba el inicio de adquisición de inventario y el pago al proveedor.
6	Asistente administrativo	Emite la orden de compra y realiza el pago de la adquisición de mercadería.
7	Proveedor	Recibe la orden de compra y despacha mercadería.
8	Almacenero	Recibe el inventario solicitado y revisa que este en buen estado.
9	Almacenero	Realiza la entrada de inventario y envía factura y la documentación.
10	Asistente administrativo	Recibe la factura y documentación y lo envía al contador
11	Contador	Realiza el registro del inventario adquirido en el libro diario

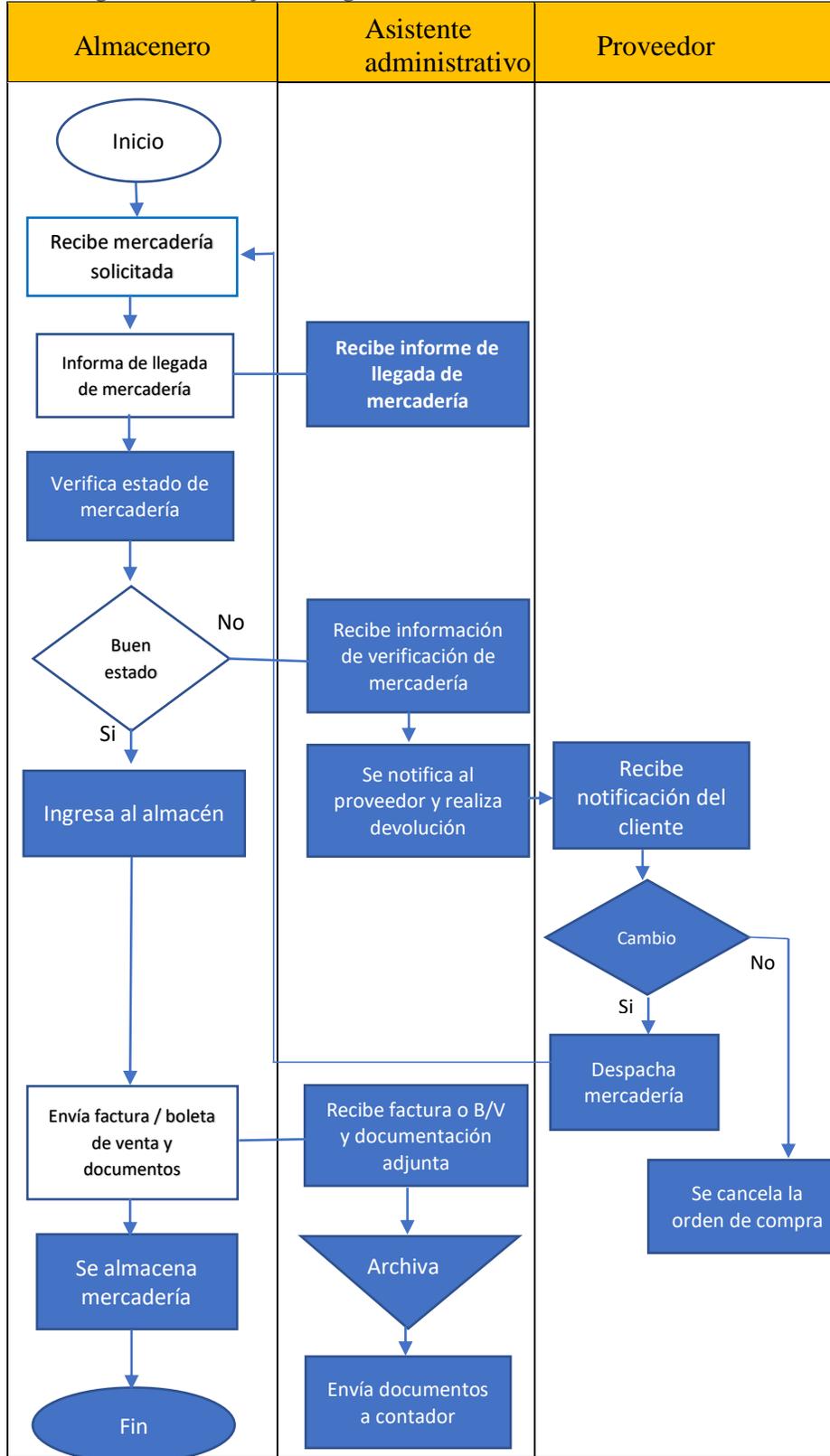
Diagrama de flujo de compra e ingreso de mercadería



Procedimiento de ingreso de mercadería al almacén

Procedimiento de ingreso al almacén		
Entidad: Inversiones ESYNOR		
Proceso: ingreso de Almacén		
Responsable		
<ul style="list-style-type: none"> ▮ Almacenero ▮ Asistente Administrativo ▮ Proveedor 		
Nº	Responsable	Actividad
1	Proveedor	Envía y entrega cantidades solicitadas
2	Almacenero	Recibe el pedido inventario solicitado e informa la llegada al Asistente administrativo.
3	Almacenero	Revisa el estado de la mercadería de manera minuciosa.
4	Almacenero	Informa sobre novedades encontradas en la verificación del estado de la mercadería.
5	Contadora	Si existen productos en mal estado se realiza devolución
6	Proveedor	Recibe notificación de devolución de mercadería.
7	Proveedor	Realiza el respectivo cambio o cancelación de inventario.
8	Almacenero	Realiza el ingreso de los inventarios al sistema.
9	Almacenero	Compara orden de compra y factura
10	Almacenero	Ordena la mercadería en los espacios correspondientes
11	Asistente Administrativo	Recibe facturas, verifica documentos y registra la compra.

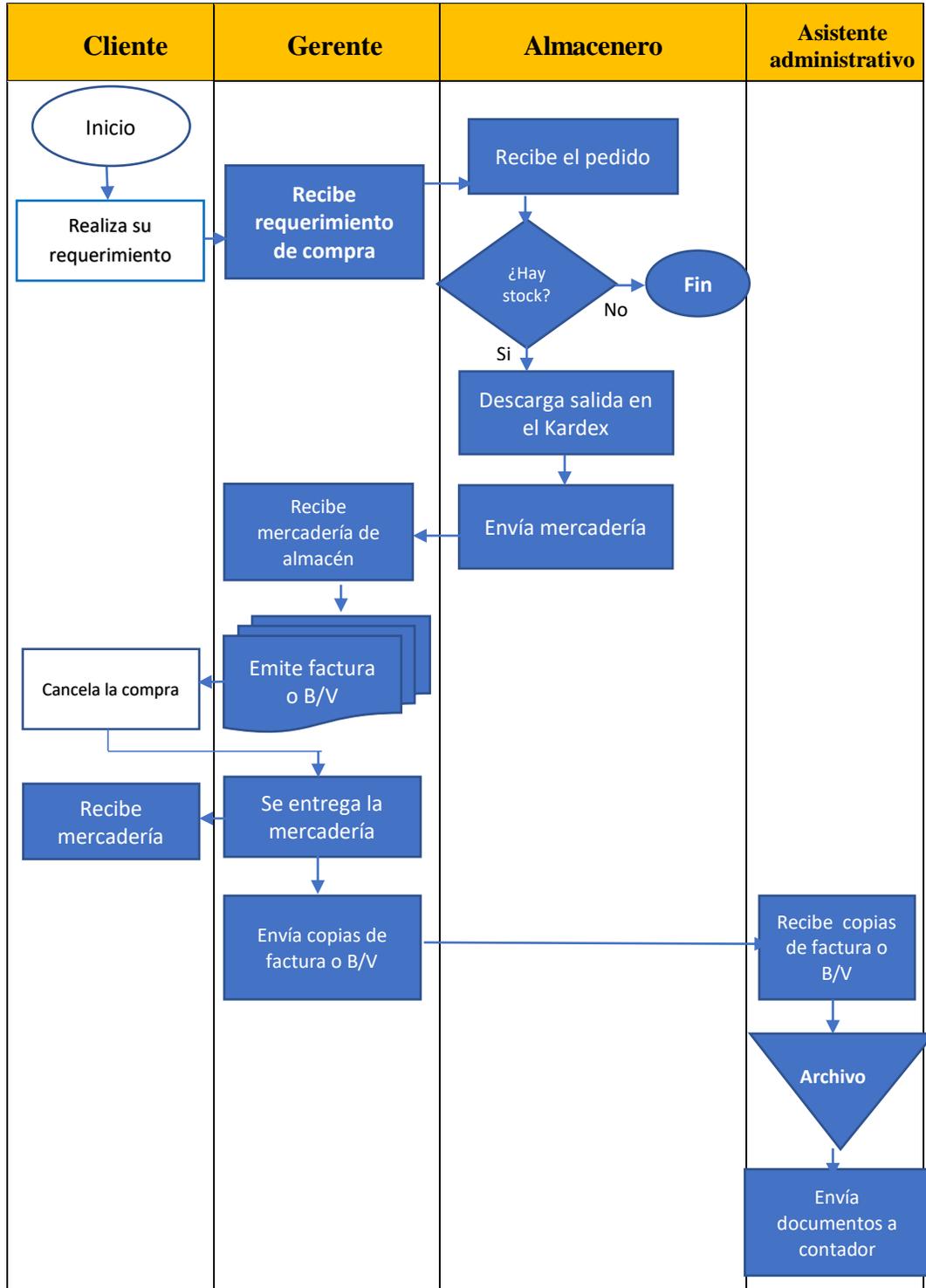
Diagrama de flujo de ingreso de mercadería al almacén



Procedimiento de salida de inventarios por venta

Procedimiento de salida de inventarios por Venta		
Entidad: Inversiones ESYNOR		
Proceso: Salida de inventarios por venta		
Responsable		
▮ Cliente ▮ Gerente ▮ Almacenero ▮ Asistente Administrativo		
Nº	Responsable	Actividad
1	Cliente	Realiza el requerimiento de productos.
2	Gerente	Atiende y da asistencia técnica al cliente
3	Almacenero	Recibe pedido y verifica que exista el stock para despachar los productos.
4	Gerente	Recibe el producto de almacén y elabora la factura o B/V
5	Cliente	Recibe mercadería y el comprobante de venta.
6	Asistente administrativo	Recibe y archiva copias de la factura o B/V
7	Asistente Administrativo	Envía copias de factura o B/V al Contador.

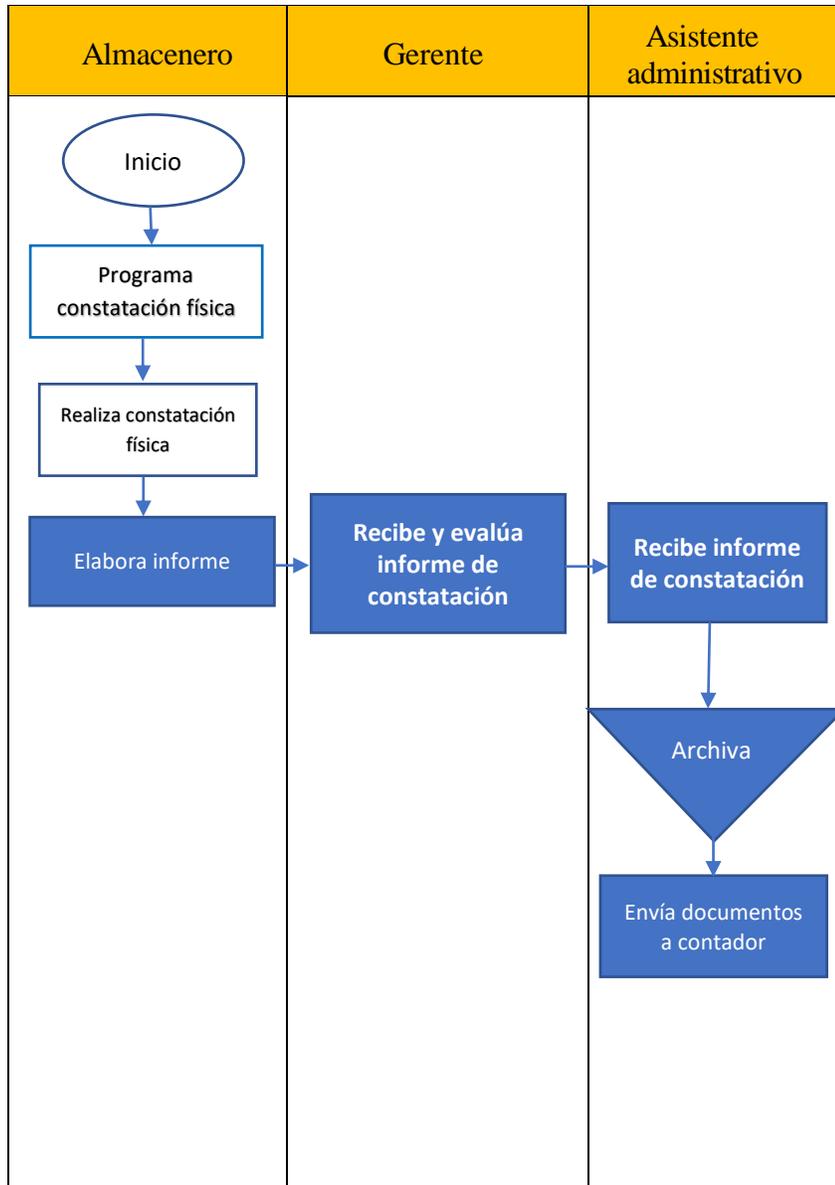
Diagrama de flujo de salida de inventarios por venta



Procedimiento de constatación física

Procedimiento de constatación física de inventario		
Entidad: Inversiones ESYNOR		
Proceso: Constatación física		
Responsables		
┆ Bodeguero ┆ Asistente administrativo ┆ Gerente		
Nº	Responsable	Actividad
1	Almacenero	Programación para realizar la constatación física.
2	Almacenero	Realiza la constatación física de los productos existente de manera minuciosa.
3	Almacenero	Informa sobre novedades encontradas.
5	Gerente	Recibe informe de constatación física realizadas y pone V°B°
6	Asistente administrativo	Recibe y archiva los informes de constatación física para enviarlo al contador.

Diagrama de flujo de constatación física



4-Establecer las Diferencias significativas entre las mejoras del Control Interno de la Empresa “INVERSIONES ESYNOR” SAC, Chimbote

CONDICIÓN	SITUACIÓN ENCONTRADA	SITUACIÓN ACTUAL	DIFERENCIA
Sistema de Control interno	No cuenta con sistema de control interno	Sí cuenta con sistema de control control interno	Conoce sus ingresos y salidas, lo que le permite saber sus stocks físicos y valorización monetaria.
MOF	No cuenta con MOF	Sí cuenta con MOF	La gerencia y los encargados del control interno conocen sus funciones, así evitan duplicidad de funciones y se especializan en las actividades propias de su encargatura.
Sistemas informáticos	No cuenta con sistemas informáticos	Sí cuenta con sistemas informáticos	Tiene la información registrada y puede ser compartida inmediatamente, así como puede ser actualizada inmediatamente.
Conocimiento y supervisión técnica	No cuenta con conocimiento y supervisión técnica	Sí cuenta con conocimiento y supervisión técnica	Personal capacitado capaz de tomar decisiones y con al supervisión se tiene un monitoreo que permite llevar el control adecuado de las existencias.

4.2. Análisis y discusión de resultados

4.2.1. Referente al objetivo específico 01: Identificar el control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio y su mejora.

: Bernal (2019), Cáceres (2018), Beltrán (2017), Huamán (2019), Aquino (2017), Reyes (2015), Sánchez (2018), Alva (2015), Ángeles (2017), Castillo (2018), Hernández (2017), Montalvo (2018), Villafuerte (2016), Villanueva (2017), Beltrán (2015), Coronel (2018), Marín (2016), Martínez (2016), Ortega (2017), Yopez (2015), coinciden al señalar que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, por constituirse en una herramienta necesaria para mejorar su gestión ya que proporciona información oportuna. Asimismo, ellos coinciden con “Inversiones Esynor” SAC, que es la empresa objeto de estudio, pues también considera que el control interno de inventarios es de suma importancia y colabora en la gestión empresarial eficiente. Asimismo, coinciden con los antecedentes internacionales Jiménez y Fernández (2017), Leal y Valderrama (2017), Robleto (2015), Sánchez (2015), quienes señalan que el control interno es una gran herramienta para las empresas y el logro de sus objetivos.

4.2.2. Referente al objetivo específico 02: Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “Inversiones Esynor” SAC – Chimbote, 2019.

:Bernal (2019), Cáceres (2018), Beltrán (2017), Huamán (2019), Aquino (2017), Reyes (2015), Sánchez (2018), Alva (2015), Ángeles (2017), Castillo (2018), Hernández (2017), Montalvo (2018), Villafuerte (2016), Villanueva (2017), Beltrán (2015), Coronel (2018),

Marín (2016), Martínez (2016), Ortega (2017), Yepez (2015) coinciden al señalar que carecen de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuentan con el manual de organización y funciones, ni el manual de procedimientos, al igual que la empresa objeto de estudio “Inversiones Esynor” SAC. Es entonces que coinciden con la empresa “Inversiones Esynor” SAC, pues tiene la oportunidad de implementar sistema de control interno. Elaborar un MOF y definir misión, visión y objetivos. Todas se diferencian de Rojas (2017), Ramírez (2016), Ángeles (2017), quienes manifiestan que sí cuentan con sistema de control interno. Sin embargo, Montalvo (2018), Villfuerte (2016), Beltrán (2018), Marín (2016), Martínez (2016), Gallardo (2017), manifiestan que las empresas investigadas cuentan con control interno deficiente.

4.2.3. Referente al objetivo específico 03: Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote, 2019.

La implementación de un adecuado Sistema de control interno de inventarios, el diseño y elaboración de un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, así como la implementación de programas computarizados y capacitaciones a los responsables de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, mejoran significativamente la gestión empresarial, lo que permite cumplir el enunciado del informe COSO, que dice que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de

seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. También se cumple la **Teorías del control interno, que dice:** “El control interno son procedimientos que el alto mando y trabajadores de la empresa diseñan, implementan para poder lograr las metas propuestas de la organización, por medio de la recopilación de información confiable y el eficiente desarrollo de las operaciones junto con el cumplimiento del reglamento interno de la organización” (NIA 315, 2013, p.47).

4.2.4. Referente al objetivo específico 04: Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote, 2019.

Implementar las acciones ante las oportunidades detectadas como la implementación de un sistema de control interno, resulta en una mejora para la Empresa ya que le permitió tener una información más veraz y oportuna de los inventarios de su empresa. En los resultados obtenidos al contar con un manual de procedimientos de control interno, facilita la comprensión de los procesos y responsabilidades de sus colaboradores. Al capacitar periódicamente a los trabajadores se logró mejorar las deficiencias en los procesos de los trabajadores. Aquí se cumple el **Principio 1 del entorno de control, según la Contraloría general de la república: Entidad comprometida con integridad y valores, que dice:** “El control debe basarse en la integridad y el compromiso ético de las directivas y accionistas, quienes determinan la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la organización” (p.20).

4.3 Conclusiones

4.3.1 Referente al primer objetivo específico

La revisión del material bibliográfico, proporciona evidencias acerca de la importancia de un sistema de control interno de inventarios en la gestión de las empresas, en tanto permite compras más eficientes, disminución de pérdidas y robos, reducción de costos de almacenamiento y reducción de la obsolescencia e inventarios, lo que finalmente se reflejarán en los resultados y rendimiento de la empresa.

4.3.2 Referente al segundo objetivo específico

La mayoría de las MYPES, aun cuando son formalizadas, no tienen implementado un sistema de control interno apropiado, ya que reflejan la inexistencia de un MOF, MAPRO, así como de políticas, métodos y técnicas para reducir los riesgos de fallas, fraudes que terminan afectando los resultados de la empresa. Esta es la realidad de la empresa objeto de estudio ESYNOR SAC.

4.3.3 Referente al tercer objetivo específico

Que la empresa ESYNOR SAC, requiere la implementación de un sistema de control interno de inventarios, lo que implica el rediseño de la estructura orgánica de la empresa, la elaboración del MOF, el MAPRO, así como la capacitación de todos los trabajadores, incluyendo a la gerencia.

4.3.4 Referente al cuarto objetivo específico

Se prevé una marcada diferencia en la gestión de inventarios en la empresa ESYNOR SAC, por la implementación del modelo de control interno como resultado de la investigación, en tanto provee a la gerencia las herramientas necesarias para una mejor gestión de inventarios, por lo tanto, en los resultados económico financieros.

4.4 Recomendaciones

4.4.1 Referente al primer objetivo específico

Que las autoridades nacionales, regionales y locales, tomen la carencia de sistemas de control interno en as MYPES del Perú, como una oportunidad, para incorporar este tema en sus programas de promoción y desarrollo de factores de competitividad de las MYPES.

4.4.2 Referente al segundo objetivo específico

Sensibilizar a los propietarios, gerentes y personal de la empresa ESYNOR SAC, sobre la importancia del control interno de los procesos de la empresa, especialmente en la gestión de los inventarios, y de La necesidad de la capacitación permanente.

4.4.3 Referente al tercer objetivo específico

Que los propietarios y la gerencia de la empresa se comprometan a implementar el modelo de control interno propuesto, que incluyen cambios en la estructura organizacional, en el MOF, y el MAPRO, con la respectiva capacitación previa.

4.4.4 Referente al cuarto objetivo específico

Impulsar e interiorizar en los propietarios y la gerencia, los beneficios que se pueden derivar de realizar actividades de benchmarking, identificando las mejores buenas prácticas en materia de control interno de la competencia u otras empresas, para adaptarlas a las necesidades de la empresa.

Implementar un sistema operativo de control, resultó en una mejora en la Empresa ya que el uso de un sistema operativo le facilitó tener información y optimizar los recursos. Logrando así maximizar la eficiencia de la empresa a través de la implementación de un sistema de control interno aplicando manuales de organización y proveyendo todas las medidas administrativas y contables de la empresa.

V. CONSIDERACIONES FINALES

Referencias bibliográficas

Alva, O. (2015). *El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector Comercio del Perú: caso empresa "Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C."* de Huarmey, 2015. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2691/CONTROL_INTERNO_MYPES_OREA_CONSUEL_O_ALVA_HUAMANURCU.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alva (2018) “*La influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017*” (Tesis para optar el grado de magister en Contabilidad con mención Auditoría)

Ángeles, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.L, Casma – 2017*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Aniceto, A. (2018) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Dino S.A.C.”- Chimbote, 2017*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3797/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ANICETO_GONZALE_S_ANTHONY_JOSUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anticona, N. (2016). *El control interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A, período 20*. Huaraz. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1

Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF*. Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.

Aquino (2017) “El sistema de gestión de calidad y su influencia con el control interno en la empresa Vigo & Asociados Sociedad Civil. Lima, 2017” (Tesis para optar el grado de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría)

Arceda, S. (2015) *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del Municipio de Jinotega” durante el año 2,014*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Asociación Española para la calidad (2018). *Control Interno*. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Curso-2016-Ramirez-Moreno.pdf>

Ávalos (2019). “Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso “Hotel Buenos Aires S.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2018. (Tesis para optar el grado académico de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría)

Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno, Teoría y aplicación práctica*. 1ra. Ed. Madrid: España. Editorial Bresca.

Beltrán, M. (2016). *Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016*. Tesis de Maestría. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ_MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Blanco, C. (2012). *Control interno de almacenes y reducción de gastos empresariales*. 1era ed. México.

Beltrán (2017) “Evaluación del control interno y su influencia en la Gestión Administrativa del Grifo inversiones Santa Rosa E.I.R.L., Chimbote 2017” (Tesis para optar el grado de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría)

Beltrán (2018). “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Importados de repuestos industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016” (Tesis para optar el grado académico de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría)

Bernal (2019) “Metodología DMAIC y productividad del proceso de

Distribución de combustibles líquidos en una estación distribuidora PECSA en el año 2018” (Tesis para optar el grado académico de maestro en Ingeniería Industrial)

Cáceres A (2019). *Control interno según la metodología coso I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*” (Tesis para optar el grado de magister en auditoria integral).

Cali, R. (2017). *Diseño de un modelo de control de inventarios para la empresa "Megacisne su centro Ferretero" del cantón Riobamba , provincia de Chimborazo. Ecuador.* Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/7988/1/82T00820.pdf>

Castillo, A. (2016). *Caracterización del Control Interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercial Rosita E.I.R.L- Huarmey, 2016.* Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3096/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. Recuperado de:

[http://www.munlima.gob.pe/images/controlinterno/Actividades/OrientacionCI
GoBLocales.pdf](http://www.munlima.gob.pe/images/controlinterno/Actividades/OrientacionCIGoBLocales.pdf)

Contraloría general de la República. (2016). Ley N ° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Obtenido de <Http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Coronel, B. (2018). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso de la empresa Ferreteros J.J.E.I.R.L, Chimbote, 2017*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12721/CONTROL_INTERNO_MYPES_CORONEL_VELASQUEZ_BEIBY_PAOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coso,(2013) control interno – Marco integrado resumen ejecutivo. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Chacón, D. (2013). *Empresas*. Obtenido de Gestipolis:<https://www.gestipolis.com/diferencia-entre-empresas-de-serviciosycomercializadoras-en-sus-estados-financieros/>

Daniel, E. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. 2013*. In Crescendo. Institucional, 6(1). Recuperado el 4 de septiembre de 2015

Del Toro G., Fonteboa T., Armadas Y. y Santos E. (2005). *Control interno centro de estudios contables financieros y de seguros (CECOFIS)*, La Habana, Cuba.

Dimitrijevic, D., Milovanovic, V., & Stancic, V. (2015). The role of a company's internal control system in fraud prevention. *eFinance*, 11(3), 34+. Retrieved from <https://link.gale.com/apps/doc/A440552591/AONE?u=univcv&sid=AONE&xid=33e74776>

Escudero; (2014) *Gestión logística y empresarial, logística de Almacenamiento su definición* recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=zQv_AAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=GESTION+LOGISTICA+2014&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwim_e6kjvzdAhWK1VkKHc95AjkQ6AEINzAD#v=onepage&q=GESTION%20LOGISTICA%202014&f=false

Estupiñán, R. (2015) *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. 3ra ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gallardo, L. (2017). *Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la empresa restaurant pollería La Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote, 2017.* Chimbote: Universidad César Vallejo.

Gerencie. (2017). Informe COSO. Recuperado de:
<https://www.gerencie.com/el-informe>

Gonzales R. (2018). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.* Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Henríquez, L. (2009). *Políticas para las MYPES frente a las Crisis- Conclusiones de un estudio comparativo de América Latina y Europa- OIT: Organización Internacional del Trabajo.* Recuperado de:
https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_191351.pdf

Hernández, R. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely - Pomabamba, 2017.* Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6066/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_DEL_SECTOR_COMERCIO_HERNANDEZ_AL_VAREZ_KAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández S, Fernández C. y Baptista P. (2014). *Metodología de la Investigación*, impreso por Panamericana, Formas e Impresos S.A. (6ta edición) Impreso en Colombia.

Herrera J. (2014). *Marco conceptual del control interno*. primera edición

Homes D. (1998). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. España: Ediciones Pirámide.

Huamán, C. (2019). *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C. Trujillo, 2017*. Universidad Nacional de Trujillo.

Jiménez, C. y Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F*. Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javeriana Cali. Recuperado de: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%b1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Kohler, E. (1995). *Diccionario para contadores*. Quinta Edición. México. Editorial Limusa.

Leal, P y Valderrama, P. (2017). *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las Mipymes de Colombia en los últimos años*. Bogotá: Universidad externado de Colombia. Recuperado de: https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-Caracterizacion_del_impacto_de_los_sistemas_de_control_interno_en_la_supervivencia_de_las_Mipymes.pdf

Ley N° 28015 (2003) Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa. Ley Mype: El peruano.

Ley N° 30056 (2013) Ley que modifica la Ley Mype 28015

Martínez, K. (2016). *El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas Comerciales del Perú: caso empresa Inversiones Veneros S.R.L. de Chimbote, 2016*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10452/CONTROL_INTERNO_GESTION_MARTINEZ_NOLASCO_KATHERIN_BETZABE_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meléndez, J. (2016) *Control Interno*. 1ª ed. Chimbote, Perú: ULADECH

Montalvo, D. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma – 2016*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado

de:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10366/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_Y_SECTOR_COMERCIO_MONTALVO_MEJIA_DAYSI_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Munch, G. (2015). La Empresa. Obtenido de <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>

NIA 315 Apéndice 2 (2013). *Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.*

Ortega, S. (2016). *El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L. 2016.* Universidad Los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4851/CONTROL_INTERNO_ORTEGA_CARUAJULCA_SHEYLY_MARJURY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J., & Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección, 13(1), 1-16.* Recuperado en 14 de marzo de 2020, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001&lng=es&tlng=es.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001&lng=es&tlng=es)

Perdomo, A. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. 7ma ed. México, D.F.: International Thomson Editores S.A.

Reyes J (2015) *La efectividad del control interno en el buen gobierno de las Mypes Rubro confecciones: Caso Cholos E.I.R, Lima metropolitana, 2015* (Tesis para optar el grado de magister en contabilidad con mención en auditoría).

Robleto A. (2015). *Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014*. Tesis. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>

Rojas V (2019) *Implementación del Control Interno y su relación con la rentabilidad de la empresa Inversiones Aurora SRL Huaraz, 2018* (Tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad con mención en auditoría).

Samaniego (2014). “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo” (Tesis para optar el grado académico de maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial)

Sánchez, K. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la Parroquia luz de América*. Santo Domingo- Ecuador. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>

Sánchez, S. (2018). *Propuesta de un Sistema De Control Interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura*. Universidad Nacional de Piura. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1452/MAE-CON-SAN-LEO-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Servin, L. (27 de Julio de 2019). Deloitte. Obtenido de Deloitte: Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Tarí, G. *et al* (2017) El proceso de autoevaluación según el modelo EFQM en una Pyme. Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa. Vol. 13, N° 2, 2017, pp. 203-216, ISSN: 1135-2523

Valencia, R. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*. Universidad Andina Simón Bolívar. Recuperado de: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5402/1/T2119-MFGR-Valencia-Metodologia.pdf>

Villafuerte, F. (2016). *El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3262/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_VILLAFUERTE_REGALADO_SARITA_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yépez (2015) “Sistema de control interno y su influencia en la gestión del área logística en la empresa Grupo Deltron S.A. 2014” (Tesis para optar el grado de magister en mención: Auditoría)

5.2.3. Cuestionario

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

I.OBJETIVOS: Recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Comparativo de problemáticas de control interno de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: caso Inversiones Esynor S.A.C. Chimbote y propuesta de mejora, 2019.

II. DATOS GENERALES:

Nombre y Apellidos:

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

Marcar con una X, todas las interrogantes que se plantean a continuación:

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno de inventarios?

a) Si b) No

2. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, visión, misión, metas y objetivos con conocimiento en todas las áreas?

a) Si b) No

3. ¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal?; ¿El personal conoce con exactitud sus responsabilidades en el área de inventario?

a) Si b) No

4. ¿La dirección/gerencia muestra interés de apoyar al área de control interno en el control de inventarios?

a) Si b) No

5. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas y medidas definidas por los administradores de la empresa?

a) Si b) No

6. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios?

a) Si b) No

7. ¿Se solicita antes de efectivizar una compra, cotizaciones de precios, condiciones de pago, condiciones de compra en general, a los proveedores?
a) Si b) No
8. ¿El encargado de almacén verifica los productos que ingresa y salen del almacén con los documentos físicos?
a) Si b) No
9. ¿Se lleva un control computarizado de los stocks de existencias?
a) Si b) No
10. ¿Se lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos o cuya existencia sea excesiva?
a) Si b) No
11. ¿Se efectúan periódicamente inventarios físicos de las existencias en el almacén?
a) Si b) No
12. Utilizan algún criterio para almacenar o catalogar los inventarios
a) Si b) No
13. ¿Utiliza algún método de valuación de inventario? ¿Cuál?
a) Si b) No
14. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de existencias?
a) Si b) No
15. ¿Existe información exacta y oportuna acerca de los inventarios?
a) Si b) No
16. ¿Existe medios para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado?
a) Si b) No
17. ¿Está permitido que personas que no laboran en almacén, permanezcan en el área?
a) Si b) No
18. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión? ¿Por parte de quién?
a) Si b) No
19. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?
a) Si b) No
20. ¿Se cercioran si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?
a) Si b) No

5.2.4. Matriz

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS	METODOLOGÍA	RESULTADOS	CONCLUSIONES
Comparativo de problemáticas de control interno de las microempresas nacionales del sector comercio: caso INVERSIONES ESYNOR SAC - Chimbote y mejora 2019	¿Las oportunidades de control interno mejoran la gestión en las microempresas del sector comercio del Perú y en la empresa Inversiones Esynor S.A.C., Chimbote, 2019?	<p>Objetivo general Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las microempresas nacionales del sector comercio y la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote y mejora 2019.</p> <p>Objetivos específicos 1. Identificar el control interno de las microempresas nacionales del sector comercio y su mejora. 2. Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las microempresas nacionales del sector comercio y de la empresa “Inversiones Esynor” SAC – Chimbote, 2019. 3. Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, Chimbote, 2019. 4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “Inversiones Esynor” SAC,</p>	<p>Diseño: Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo – No experimental. Bibliográfico De caso</p>	<p>Referente al objetivo específico 01: Chávarri (2016), Chinchay (2018), Chipana (2017), Guerra (2015), Ramírez (2016), Rojas (2017), Sánchez (2018), Alva (2015), Ángeles (2017), Castillo (2018), García (2016), Hernández (2017), Montalvo (2018), Villafuerte (2016), Villanueva (2017), Beltrán (2016), Coronel (2018), Marín (2016), Ortega (2017), Tenorio (2018), coinciden al señalar que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, por constituirse en una herramienta necesaria para mejorar su gestión ya que proporciona información oportuna. respecto al objetivo específico 02, tiene la oportunidad de implementar sistema de control interno, elaborar un MOF y definir misión, visión y objetivos. Referente al objetivo específico 03: La implementación de un adecuado Sistema de control interno de inventarios, el diseño y elaboración de un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, así como la implementación de</p>	<p>Implementar un sistema operativo de control, resultó en una mejora en la Empresa ya que el uso de un sistema operativo le facilitó tener información y optimizar los recursos. Logrando así maximizar la eficiencia de la empresa a través de la implementación de un sistema de control interno aplicando manuales de organización y proveyendo todas las medidas administrativas y contables de la empresa.</p>

		Chimbote, 2019.		programas computarizados y capacitaciones a los responsables de la empresa “Inversiones Esynor” SAC, mejoran significativamente la gestión empresarial. Referente al objetivo específico 04: Implementar las acciones ante las oportunidades detectadas como la implementación de un sistema de control interno, resulta en una mejora para la Empresa ya que le permitió tener una información más veraz y oportuna de los inventarios de su empresa.	
--	--	--------------------	--	--	--