

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

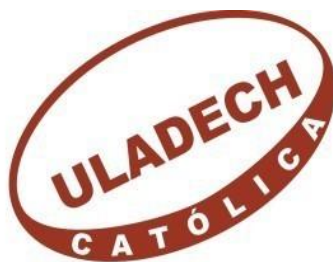
**PROPUESTAS DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES VALERA  
S.R.L. - CHACHAPOYAS, 2021.**

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

**AUTOR  
HUAMAN PUERTA MELQUICEDEC  
ORCID ID 0000-0002-0527-7207**

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

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES VALERA  
S.R.L. - CHACHAPOYAS, 2021.**

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

**AUTOR  
HUAMAN PUERTA MELQUICEDEC  
ORCID ID 0000-0002-0527-7207**

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

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

**HUAMAN PUERTA MELQUICEDEC**

**ORCID ID 0000-0002-0527-7207**

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

### **ASESOR**

**JUANA MARIBEL, MANRIQUE PLÁCIDO**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

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

### **Presidente**

**LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN**

**ORCID ID: 0000-0003-3776-2490**

### **Miembros**

**JUAN MARCO BAILA GEMIN**

**ORCID ID: 0000-0002-0762-4057**

**NIDIA ERLINDA YEPEZ PRETEL**

**ORCID ID: 0000-0001-6732-7890**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

JUAN MARCO BAILA GEMIN

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

NIDIA ERLINDA YEPEZ PRETEL

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

JUANA MARIBEL, MANRIQUE PLÁCIDO

ORCID: 0000-0002-6880-1141

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la vida, la salud y a mi familia, por poner en mi corazón el anhelo de cumplir con mis objetivos y metas. Siendo la fortaleza espiritual para seguir y no rendirme.

A mis padres y hermanos, por ser mis soportes más importantes, por su apoyo incondicional en todo tiempo y ser parte de mi desarrollo personal y profesional.

A mi esposa, por apostar por este proyecto de estudios y culminar la carrera profesional trazado y su apoyo emocional e incondicional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo general: Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. La investigación fue; de diseño no experimental - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, el cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la entrevista. Encontrando los siguientes resultados: Respecto a las oportunidades de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: Los autores afirman que, un sistema de control interno es una herramienta de gestión, necesario en una empresa, influye de manera positiva en las entidades a evitando o reduciendo los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, brindando seguridad razonable y confiabilidad en la información financiera y administrativa. Con Respecto a la empresa en estudio: los resultados indican que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones. Respecto a que si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio; no coinciden, porque las empresas no aplican el control interno dentro de las organizaciones o no cuenta con uno implementado, finalmente se concluye que las empresas MYPE del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno o no cuentan con uno implementado.

**Palabras clave:** control interno, micro y pequeñas empresas.

## **ABSTRACT**

The present research work has the general objective: To identify the opportunities of an internal control system that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. The investigation was; non-experimental design - bibliographic - documentary and case; For the collection of information, the bibliographic records were used, the questionnaire of closed questions applied to the manager of the company through the interview. Finding the following results: Regarding the opportunities for internal control in micro and small national companies: The authors affirm that an internal control system is a management tool, necessary in a company, it positively influences the entities to be avoided. o reducing fraud, risks and improper conduct that may arise, providing reasonable security and reliability in financial and administrative information. Regarding the company under study: the results indicate that it does not have an internal control system formally implemented within its facilities. Regarding whether internal control improves the possibilities of micro and small national companies and of the company under study; do not coincide, because the companies do not apply the internal control within the organizations or do not have one implemented, finally it is concluded that the MYPE companies of Peru and the company under study, do not correctly apply the internal control or do not have one implemented.

Keywords: internal control, micro and small companies

<b>CONTENIDO:</b>	<b>Página</b>
1. Título de la tesis	01
2. Equipo de Trabajo	02
3. Hoja de firma del jurado y asesor	03
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria (opcional)	04
5. Resumen y abstract	05
6. Contenido	07
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.	08
<b>I. Introducción</b>	09
<b>II. Revisión de literatura</b>	12
<b>III. Hipótesis</b>	58
<b>IV. Metodología</b>	59
4.1 Diseño de la investigación	59
4.2 Población y muestra	59
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	59
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
4.5 Plan de análisis	60
4.6 Matriz de consistencia	61
4.7 Principios éticos	61
<b>V. Resultados</b>	63
5.1 Resultados	63
5.2 Análisis de resultados	73
<b>VI. Conclusiones</b>	81
Aspectos complementarios	84
Referencias bibliográficas	84
Anexos:	
• Anexo 01. Cronograma de actividades.	91
• Anexo 02. Presupuesto.	92
• Anexo 03. Instrumentos de Recolección de Datos.	93
• Anexo 04. Consentimiento Informado.	99
• Anexo 05. Matriz de Consistencia.	101
• Anexo 06. Sistema de Control Interno.	102
• Anexo 07. Definición y Operacionalización de Variables.	121



## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.

<b>TIPO</b>	<b>Nº</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PAGINA</b>
Tabla	01	Modelos de Control Interno	22
Cuadro	01	Informe COSO	32
Tabla	02	Características de las MYPE,s	44
Grafico	01	Funcionamiento de una Distribuidora	56
Cuadro	02	Resultado objetivo específico 01	62
Cuadro	03	Resultado objetivo específico 02	62
Grafico	02	Ambiente de Control	66
Grafico	03	Evaluación de Riesgo	67
Grafico	04	Actividad de Control	67
Grafico	05	Información y Control	68
Grafico	06	Supervisión y Seguimiento	68
Cuadro	04	Resultado objetivo específico 03	69

## **1. Introducción.**

En la actualidad la competencia por brindar mejores productos a costos que generen margen para los clientes y para la empresa se han hecho cada vez más complejos en las empresas comerciales. Todo esto por la globalización y a la aplicación de mecanismos logísticos de abastecimiento que facilitan el control de las entradas y salidas de existencias.

Es por ello que las empresas dedicadas a la elaboración de productos de consumo masivo requieren de socios que les permita distribuir sus productos horizontalmente en el canal minorista. Hoy en día las distribuidoras no sólo sirven de nexo entre las empresas productoras y el canal minorista, sino que además brindan retroalimentación a las empresas productoras acerca del desempeño de las estrategias de comercialización y distribución elaboradas por ésta, para que de esta manera se puedan crear sinergias y que el desempeño a lo largo de la cadena de suministro sea el óptimo.

Este tipo de distribuidoras se caracterizan por tener que operar con una gran cantidad de productos, lo cual hace indispensable el poder contar con las herramientas adecuadas que le permita mejorar sus procesos de manera que sean lo más exacto posibles y así reducir costos. Según, (Alvarez, 2009)

Según (CENTRUM CATOLICA , 2019), El mundo globalizado de hoy, no solamente representa un riesgo para nuestra empresa por el alto nivel de competencia con que se disputa un mercado, si no también nos brinda una gran oportunidad de proveerse a precios competitivos.

Este centro educativo de la pontificia universidad católica del Perú lo que propone es que la disponibilidad de contar con proveedores que ofrezcan precios competitivos va marcar la diferencia entre el nivel de competencia que una empresa tiene en el mercado frente a su

competencia. Y esto solo puede ser el resultado de la implementación de un adecuado sistema de control interno de las existencias.

En la empresa Inversiones Valera S.R.L el control de entradas, requerimientos de compras, almacenaje y repartos son las actividades críticas o de vital importancia y con una buena gestión o implementación de un sistema de monitoreo para estas actividades se puede reducir costes y obtener mayores márgenes. Actualmente la empresa sufre de roturas de stock, sobre stock, mercadería a punto de vencerse en el almacén de la empresa, productos con fallas de calidad; y esto indica un deficiente sistema de control en la gestión de abastecimiento.

Cuando la empresa reparte a sus clientes los productos presentan acidez, se hinchan y cuando recién suceden estos problemas la empresa proveedora comunica que los productos de tal lote y fecha tienen fallas de calidad y autoriza recoger para la posterior devolución, claro está que su sistema de control de abastecimiento es inadecuado ya que todos estos problemas significan gastos y repercute en los ingresos brutos mensuales y por consiguiente las utilidades de la empresa son menores.

Según (Zuluaga, 2012), “La gestión logística es el arte del almacenaje, movimiento de mercancías y de información, su buena práctica disminuye los costos, aumenta la velocidad de respuesta, y mejora el nivel de servicio”.

“Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”. (Placencia, 2021)

En lo que se refiere a Chachapoyas, donde se ha realizado la presente investigación; existe la empresa denominada INVERSIONES VALERA S.R.L. Dedicada a la venta al por mayor de alimentos, bebidas, tabaco, materiales de construcción, artículos de ferretería, y otros.

La misma que se encuentra ubicada actualmente en la Av. SALAMANCA N° 726 AMAZONAS, CHACHAPOYAS - CHACHAPOYAS. El enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Las oportunidades de un sistema de control interno mejoraran las posibilidades en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. - Chachapoyas, 2021?**

Para dar respuesta a este problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021.

Así mismo, para alcanzar a resolver el objetivo general se ha planteado los siguientes Objetivos Específicos:

1. Describir las oportunidades de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades de un sistema de control interno en la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021.

Observando la necesidad de implementar un sistema de control interno Para Un Adecuado Abastecimiento De Existencias En La Empresa **Inversiones Valera S.R.L.** Y teniendo en cuenta la actual ineficiencia del modo de operar en el área de abastecimiento que repercute en los altos costos de inventarios, en las roturas de stock y un mal control de calidad en la empresa; es que nos vemos en la necesidad de realizar una investigación para determinar las implicancias que tiene el implementar o no un sistema de control interno. Este proyecto de tesis servirá como antecedente para futuras investigaciones o como fuente de información para la empresa **Inversiones Valera S.R.L.**

## **II. REVISION DE LITERATURA.**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre la variable, las unidades de análisis y control interno casos de nuestra investigación.

(Yaremi & Guadalupe, 2021) En su trabajo de investigación denominado “Diseño de control interno para las pequeñas y medianas empresas” Pachuca, México. Cuyo objetivo es: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; la técnica fue; revisión bibliográfica. Proponen que: al establecer un sistema de Control Interno las Pequeñas empresas mejoraran sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre con sus objetivos preestablecidos haciéndolo mediante la verificación permanente del Control interno , siendo una alternativa viable para todos aquellos Pequeños y Medianos Empresarios que requieren conocer la situación actual de sus organizaciones y contar con información confiable, veraz y oportuna, que los apoye en la toma de decisiones adecuadas para la mejora y el desarrollo de las mismas.

(Arceda, 2015), en su trabajo de investigación para optar al grado de Máster en Contabilidad 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.”. Managua, Nicaragua. Cuyo objetivo es 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". Cuya metodología fue: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. **En el cual afirma que.** La importancia de la implementación del manual del sistema de control ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. El control interno permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

(Uribe, 2018), en su ensayo para optar título de licenciado en contaduría denominado "Control Interno de Almacenes en la Empresa Vehículos Comerciales México S.A. de C.V." Cuyo objetivo fue. La elaboración de un manual de control interno dentro del almacén. Cuya metodología fue; descriptiva, entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos y de caso; en la cual **afirma que.** Con la implementación de un manual de control interno de almacén en la empresa se logrará tener un adecuado manejo en las entradas y salidas del almacén, que los empleados tengan un mayor conocimiento acerca de sus responsabilidades a realizar y conozcan el flujo lógico de la operación. El control de inventarios es uno de los aspectos de la administración de las pequeñas y medianas empresas que pocas veces es atendido, lo que conlleva a no cumplir con la obtención de utilidades que obviamente reside en las ventas, sin embargo si la función del inventario no opera con efectividad las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve, entonces sin inventarios simplemente no hay ventas; Por lo que la importancia de tener un modelo de control interno (...), se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de la organización

de todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger y resguardar los activos fijos de una organización.

(Ramos, 2015), En su trabajo de tesis para optar Título de Ingeniera en contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, “Diseño Del Sistema De Control Interno En La Empresa AB Optical De La Ciudad De Loja”; **cuyo objetivo fue.** Diseñar un Sistema de Control Interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja, **afirma** que. Analizar el Sistema de Control Interno es una tarea que cobra especial relevancia en todas las organizaciones no solo para el fortalecimiento de la gestión sino para la identificación de posibles puntos que necesiten mejora. Es clara la premisa de que el Control Interno es un curso de acción para la consecución de los objetivos de las empresas, promover el ordenamiento de los procesos, controlar las desviaciones de las tareas y los principios de la organización y para retroalimentar y fortalecer la gestión de calidad, eficiencia y eficacia que se traducirá en mejor prestación de servicios.

(Suárez, 2018), en su trabajo de tesis para optar grado de titulación “Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil”; cuyo objetivo fue. Analizar el control interno en la gestión de inventarios. Cuya metodología es: descriptiva, de cuestionario, revisión de literatura y de caso. explica que “El control interno cumple un rol importante en la gestión del inventario de cada empresa, porque contribuye a crear procesos que sean idóneos para poder lograr una administración eficaz que guíe a sus dueños a tomar decisiones que sean las más adecuadas en función de sus objetivos, detectando deficiencias en sus procesos que puedan ser corregidas de forma inmediata con actividades que ayuden a fortalecer sus procedimientos evitando un exceso de inventario ya que esto implica costos y a su vez perjudica los estados financieros. Cuando la administración del inventario es ineficiente, puede terminar con un exceso de existencias que mientras más tiempo

permanezca sin vender, mayores serán las posibilidades de que nunca se vendan, lo que significa que se tendrá que dar de baja a aquellos [productos] que con el paso del tiempo caducan [o se vencen] debido al tipo de material que han sido fabricados”.

### **2.1.2 Nacionales**

(Alvarez, 2018), en su trabajo de tesis para optar título profesional de contador público denominado “Caracterización del Control Interno de Las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Distribuidora CRISV AB E.I.R.L Chimbote, 2016”. cuyo objetivo fue. Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú” y cuya metodología es descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario, la técnica fue de la entrevista; en el cual **afirma que:** el sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determina que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad.

(Angeles, 2017), En su trabajo de tesis para optar título profesional de contador público denominado “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”; CASMA; PERU; cuyo objetivo fue. Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y cuya metodología es descriptiva bibliográficas, revisión de literatura, entrevistas, de cuestionario y de caso. En la cual **afirma que.** El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos



permitiendo el logro de objetivos; que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de la empresa lo cual Es favorable para el desarrollo de actividades y metas propuestas.

(Mendoza, 2018), En su trabajo de tesis para optar título profesional de contador público denominado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “rodríguez & herrera representaciones S.A.C.” – Chimbote, 2017” Chimbote, Perú; cuyo objetivo fue. Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; cuya metodología fue. Cualitativa – descriptiva, revisión bibliográfica – documental y de caso, en la cual afirma que. El control interno está considerado como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes.

(Torres, 2021), en su trabajo de tesis para optar el título de contador público denominado “Propuesta De Mejora de Los Factores Relevantes del Control Interno de Las Micro Y Pequeñas Empresas del Perú: Caso de la Empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020” Cuyo objetivo fue:” Identificar las principales oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. cuya metodología fue con un nivel descriptivo y un diseño no experimental descriptivo bibliográfico, documental y de caso, luego se aplicó una encuesta; En la cual afirma que. Es necesario para la pequeña empresa la implementación de un sistema de control interno, con la implementación de un control interno adecuado para pequeñas empresas y correctamente utilizado tendrá como consecuencia mayor rentabilidad es decir un mayor valor de la empresa.

### 2.1.3 Regionales y Locales

(Moreno, 2019), en su trabajo de tesis para optar el título de contador público denominado “Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de la Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa “Distribuidora Y Servicios Generales VOYAGER” E.I.R.L.- Huaraz, 2019”. Cuyo objetivo fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, cuya metodología se basa en la investigación cualitativa, cuantitativo nivel descriptivo diseño no experimental con una muestra de 5 participantes como instrumento fue el cuestionario En la cual **afirma que**. el sistema de control interno es una herramienta básica para la mejora de las empresas tanto en el aspecto Contable como también el administrativo, haciendo un análisis de la empresa distribuidora en estudio se observa que el control interno tiene vital importancia porque cuando es aplicado los componentes, mejorara la gestión significativamente.

(Ramirez, 2017), En su trabajo de tesis para optar el título de contador público denominado “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016”. Cuyo objetivo fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén de las empresas comerciales del Perú; cuya metodología se basa en la investigación cualitativa, descriptiva, Revisión Documental Bibliográfica, de caso, y un cuestionario. En la cual afirma que. La finalidad de implementar de un sistema de control interno es de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. Que es importante de contar con el

adecuado sistema de control interno en las empresas, debido a que evitan riesgos y fraudes, de esa manera ayuda a proteger, cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Por lo tanto, es considerado un elemento determinante para el desarrollo de las empresas según las medidas que amerite el caso, de lo contrario logrará generar clientes insatisfechos y el cambio de preferencia de estos, trayendo como consecuencia para la empresa problemas financieros que pueden llevar a la quiebra. Sin embargo, resulta pertinente mencionar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones estará protegiendo y resguardado sus activos, asimismo permitirá verificar con exactitud y confiabilidad los datos contables y financieros.

(Ayala & Calderón, 2018), según el trabajo de tesis para optar título profesional de contador público denominado “Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial”. Cuyo objetivo fue. Implementar un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I, que permita mejorar la gestión empresarial. Y su metodología de investigación es descriptiva-exploratoria y propositiva, el diseño de la investigación es inductivo. En la cual afirman que. Las empresas operan en entornos en los que factores tales como: globalización, tecnología, regulación, reestructuración, mercados cambiantes, y competencia generan incertidumbre; se han visto en la necesidad de integrar metodologías, procedimientos, planes, políticas y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas y responder a las nuevas exigencias empresariales, surgiendo así una nueva orientación del concepto de control. Toda empresa que busque sobrevivir en un mercado competitivo, no solo requiere de mejoras en su proceso productivo, sino además que las áreas ejecutivas hagan uso de sistemas de control adecuados, confiables como factor clave del éxito.

(Díaz, 2020), según el trabajo de tesis para optar título profesional de contador público denominado “Propuesta Del Sistema De Control Interno Para Prevenir Actos Ilícitos En La Empresa **Vallman Corporation** E.I.R.L., Chiclayo, 2017,”. Cuyo objetivo fue. determinar la influencia del control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa **Vallman Corporation** E.I.R.L. El diseño de la investigación fue del tipo descriptivo correlacional y para la operacionalización de las variables se recurrió a las entrevistas, observación y análisis documental. En la cual **afirman que**. es fundamental la propuesta del sistema de control interno porque permitirá mejorar la calidad del servicio, optimizar los costos y mejorar los índices de rentabilidad, asimismo la implementación de esta área de control le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos inherentes a una gestión anómala y que implique el inadecuado manejo de los recursos, por lo tanto, incorporando medidas efectivas de control se alcanzarán los objetivos trazados y que implicará necesariamente llevarlas a la práctica y comprobar su eficacia.

(Oré, 2016), según el trabajo de tesis para optar título profesional de contador público denominado “Diseño de una Estructura de Control Interno Operativo, para Mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa Distribuciones AMAZONAS E.I.R.L. – Bagua – Año 2016”. Cuyo objetivo fue. Diseñar una estructura de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. – Bagua – Año 2016. Y su metodología de investigación fue Descriptiva, análisis documental, observación y entrevista. En la cual afirman que, el diseño de un control interno operativo mejorará la gestión de inventario, permitirá establecer políticas internas a través de métodos, procedimientos y técnicas, las mismas que servirán como soporte para la elaboración de los Estados Financieros y para la toma de decisiones. Asimismo, con un Manual de Organización de Funciones (MOF) le permitirá a la empresa establecer responsabilidades y obligaciones a realizar por cada puesto

de trabajo siendo de mucha ayuda para el control y manejo de las mercaderías lo que serviría como instrumento para mejorar la gestión de inventarios y lograr el cumplimiento de las metas y por ende alcanzar los objetivos. Implementar herramientas de gestión que servirán como soporte para mejorar el control de los inventarios tales como: Un sistema de información software donde se pueda registrar, procesar y analizar la información de inventarios, asimismo, es necesario contar con documentos de control de mercaderías - kardex donde se lleven un control minucioso tanto de ingresos y salidas de productos, también se debe programar capacitación y entrenamiento continuo al personal. Por consiguiente, estas herramientas irán de la mano con las políticas internas de control interno para mejorar la gestión de inventarios que ayudarán para la toma de decisiones.

## **2.2. Bases teóricas.**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno.**

#### **2.2.1.1 Control interno.**

“El control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

El Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado”. (Cordovés, 2001)

Según (Actualicese, 2021); “El control interno permite que una entidad ejecute sus operaciones de forma eficiente, proteja sus recursos y presente información financiera oportuna y confiable. En este sentido, debe contar con una visión integral de la compañía, que va más allá de los departamentos de contabilidad y finanzas”.

Según (Copyright Scribd Inc., 2021), Desde hace un tiempo las organizaciones han tomado mayor conciencia sobre la importancia de los controles. No solo por el hecho de la existencia

de más regulaciones, sino porque han asumido que la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.

Todo ello porque han asumido que los procedimientos deben conducir a que las actividades se desarrollen cumpliendo con tres atributos por lo menos: economía (menor tiempo- menor costo), eficiencia (mejor utilización de los recursos) y eficacia (cumplimiento de los objetivos de la organización).

Para ello no es necesario tener un ejército y menos procedimientos más complejos, solamente la conciencia de control y el manejo de las responsabilidades sobre el mismo a todo nivel.

### 2.2.1.2 Modelos de Control Interno

**TABLA 01**

Modelo	Propósito	Aspectos importantes
Coso Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados unidos	Ayudar a la dirección para un mejor control de la organización
COCO Criterias of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.
ACC Australian Control Criterias	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.

FUENTE: (LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, 2021)

### **2.2.1.3 Alcance del Control Interno.**

El control interno está dirigido a todo tipo de organizaciones independientemente de su tamaño o actividad o la ubicación en la que se encuentra, todo depende de la organización que desee implementar este sistema dentro de su empresa, organización o entidad; los beneficios que plantea la implementación del sistema son altos y siempre buscando alcanzar el éxito.

### **2.2.1.4 Clasificación del Control Interno.**

El Control Interno incluye controles que pueden ser clasificados como controles contables o controles administrativos las cuales varían de acuerdo con las circunstancias individuales.

#### **2.2.1.4.1 Control o Controles Administrativos.**

“El control administrativo es la etapa de la gestión administrativa que se refiere a la evaluación de procesos y del rendimiento administrativo, así como de la identificación de desviaciones y posibles anomalías.

Dentro de las funciones administrativas pertenecientes al control administrativo se encuentran en común una serie de características:

- **Evaluación y seguimiento de procesos:** Mediante la observación de la actividad de la organización, se pretende medir su funcionamiento y los niveles de **eficiencia** que arroja.
- **Elaboración de patrones y métricas:** Tras la observación, el correcto control administrativo debe servir para establecer ratios o niveles **óptimos** de producción, funcionamiento, etc.
- **Búsqueda de eficiencia:** El control administrativo busca la desaparición de diferencias entre lo planificado y lo ejecutado. Para ello, precisa de procesos administrativos y de producción lo más cercanos posible a los planteados en origen.



- **Identificación de anomalías:** Teniendo en cuenta los puntos anteriores, el control debe identificar errores o incumplimientos procesales que aparezcan en el día a día de una organización”. (Galán, 2021)

#### **6.2.1.4.2 Control Contable**

“Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad. Técnicas utilizadas para que, al efectuar las tareas de procesamiento y verificación de las transacciones, se salvaguarden los activos y se constate que los registros financieros y presupuestarios estén respaldados con la respectiva documentación comprobatoria”. (BusinessCol, 2021)

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

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

- a) Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b) Se registren las operaciones como sean necesarias para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y mantener la contabilidad de los activos.

- c) El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- d) Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia”. (Universidad del Cauca, 2003)

### **2.2.1.5 Fases del Control Interno.**

#### **2.2.1.5.1 Planificación:**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso de implementación del Sistema de Control Interno. Esta fase comprende las siguientes etapas:

- ❖ ETAPA I (Acciones Preliminares)
  - Acta de Compromiso.
  - Conformación del comité.
  - Sensibilización y Capacitación.
- ❖ ETAPA II (Elaboración de Plan de Trabajo)

#### **2.2.1.5.2 Ejecución:**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. Esta fase comprende la siguiente etapa.

- ❖ ETAPA III (Cierre de Brechas)
  - Acciones definidas en el Plan de Trabajo.

#### **2.2.1.5.3 Evaluación:**

La evaluación es permanente y acompaña la evaluación de las fases de Planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad. Esta fase comprende la siguiente etapa.

- ❖ ETAPA IV (Reporte de Evaluación y mejora continua)
  - Elaborar reportes de Evaluación respecto a la implementación del Sistema de Control Interno.
  - Elaboración del Informe Final.
  - Retroalimentación del proceso para la mejora continua del Sistema de Control Interno. Según (Kiaru, 2019)

#### **2.2.1.6 Elementos del Control Interno.**

##### **a) Definición de autoridad y responsabilidad:**

Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.

##### **b) Segregación de deberes:**

- Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.
- Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de contabilidad, separados y autónomas. Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes.

##### **c) Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes:**

La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes. Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:

- La comprobación se basa en la revisión o el control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo.
- Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la obtención independiente de informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.
- Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna.

#### **2.2.1.7 Elementos del control administrativo interno.**

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración. (Johana & Mauricio, 2014)

#### **2.2.1.8 Diseño del Control Interno.**

Hoy en día resulta indispensable para toda organización tener un adecuado control interno para mitigar los riesgos asociados con información financiera fraudulenta, salvaguarda los activos y sobre todo para proteger los intereses de los accionistas. El control interno debe ser aplicado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza

de sus operaciones y debe ser diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable sobre la información financiera que se presenta, el acatamiento de las Leyes y las regulaciones que le son aplicables.

El control interno también contribuye a la seguridad del sistema contable, fijando y evaluando los procedimientos administrativos y financieros que ayudan a la empresa a cumplir con sus objetivos.

#### **2.2.1.8.1 Diseño:**

Diseño e implementación de controles a nivel entidad.

Establecer segregación de funciones.

Identificación de procesos significativos.

Diseño de narrativas y/o flujogramas.

Identificación de posibles errores en los procesos significativos, que afecten las aseveraciones de los estados financieros.

Diseño e implementación de controles manuales, manuales dependientes de IT y asesoría en aplicativos.

#### **2.2.1.8.2 Evaluación:**

Documentación y entendimiento de los diferentes tipos de procesos significativos (Flujos de transacciones).

Evaluación de los controles a nivel entidad.

Evaluación de los tipos de errores que pudieran ocurrir en los procesos significativos.

Identificación y evaluación en el diseño de los controles implementados.

Ejecución de recorridos de los procesos significativos.

Prueba de controles (Cumplimiento), así como su evaluación. (CORPORATIVO NÁPOLES, 2019)

### **2.2.1.9 Objetivos del Control Interno.**

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
  - b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
  - c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
  - d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
  - e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
  - f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
  - g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía
- (LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, 2021)

### **2.2.1.10 Beneficios del Control Interno.**

Los beneficios de la implementación del control interno son incalculables ya que trae enormes recompensas con su buen funcionamiento. Mencionaremos algunos.

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo

- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. (LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, 2021)

#### **2.2.1.11 Informe COSO**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno.(HluppiCiencias Gerenciales, 2021), [En tal sentido un buen sistema de control interno tiene que contener los principios básicos del Informe COSO]

El **Informe Coso** (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*) es un estudio que se realiza de forma integrada y objetiva en los Estados Unidos con la finalidad de establecer un sistema de control interno. Esto permite tener un campo de aplicación más amplio y con mayor cobertura en el contexto del control interno. En la actualidad existen dos versiones de informe COSO: la primera fue publicada en 1992 y la segunda se publicó en 2004. La versión más importante es la primera debido a que constituye la base de todo el sistema; de hecho, la versión de 2004 solo estableció algunas variantes con respecto a la de 1992.

Vale acotar que este informe no solo se encarga del control interno, sino que también desarrolla otros temas relacionados como la gestión del riesgo empresarial (ERM) y la disuasión del fraude. Según (Rodríguez, 2021)

### **2.2.1.11.1 Informe COSO I y II**

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud. El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

### **2.2.1.11.2 Componentes del Control Interno Según Informe Coso:**

- **Ambiente de control**

Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.)

- **Evaluación de riesgos**

(Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.)

- **Actividades de control (Acciones, Normas y Procedimientos**

Tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.)



• **Información y comunicación**

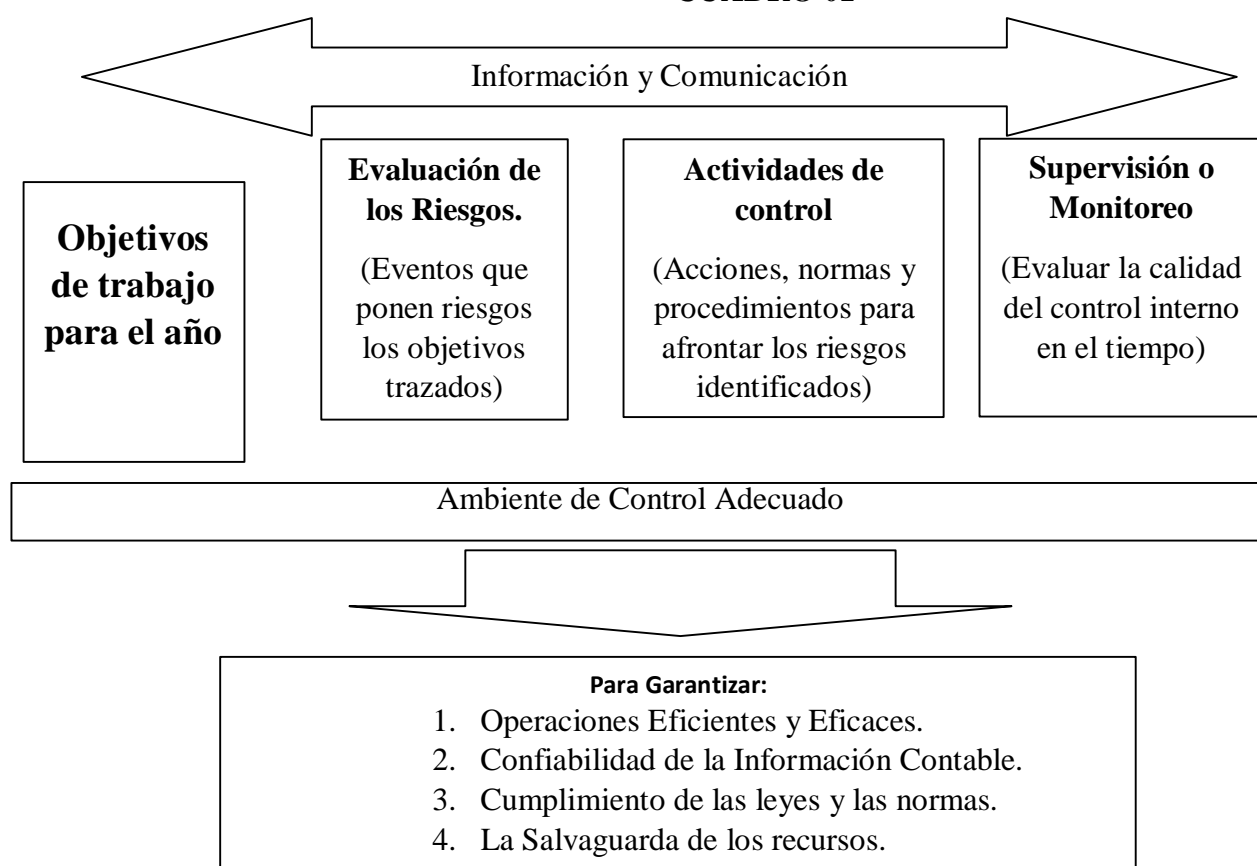
(Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)

• **Supervisión**

(Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.)

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:

**CUADRO 01**



fuelle: (Auditool, s.f.)

**Ilustración:** Elaboración propia

El Marco de Control denominada COSO II de septiembre del 2004, establece nuevos conceptos que como se explicó anteriormente no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea,

a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos Según (González & Almeida, 2021)

### **2.2.1.11.3 Ventajas del Informe COSO**

El informe COSO cuenta con las siguientes ventajas:

- ✓ Permite a la gerencia de las empresas tener una visión global de los posibles riesgos, facilitándoles a su vez un accionar correcto para los planes de gestión.
- ✓ Posibilita el conocimiento de la prioridad de los objetivos junto con los riesgos fundamentales del negocio y de los controles que se implementaron. Gracias a esto las empresas pueden gestionar adecuadamente su administración.
- ✓ Permite efectuar una toma de decisiones más adecuada y segura, facilitando el ingreso capital.
- ✓ Facilita la alineación de los objetivos grupales con los objetivos pertenecientes a cada una de las unidades del negocio.
- ✓ Permite otorgar un soporte dentro de las actividades de control interno y de planificación estratégica.
- ✓ Facilita el cumplimiento de los marcos regulatorios y de las demandas prácticas de los gobiernos corporativos.
- ✓ Fomenta la idea de que la gestión de riesgos se vuelva un pilar fundamental dentro de la cultura grupal de la empresa. Según (Rodríguez, 2021)

### **2.2.2 Teorías de las Empresas.**

Dependiendo del punto de vista que analicemos (económico, social, tecnológico, psicológico...), tendremos una definición de empresa diferente. No obstante, desde la perspectiva de esta disciplina, podemos decir que la empresa es un conjunto de factores

productivos organizados y coordinados por la dirección, dedicados a la producción de bienes y servicios para su posterior venta en el mercado. El objetivo principal de la venta es obtener un beneficio actuando bajo condiciones de riesgo. (JUNTA DE ANDALUCIA, 2021)

#### **2.2.2.1 Características de las Empresas.**

Cualquier empresa contará con las siguientes características:

- ❖ Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros
- ❖ Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
- ❖ Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y sociales de la producción.
- ❖ Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.
- ❖ Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país.
- ❖ Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social de un país. (Monografias.com, 2021)

#### **2.2.2.2 Clasificación de las Empresas Según su Tamaño.**

Tradicionalmente, las empresas se clasifican según su tamaño en pequeñas, medianas y grandes. Como ya sabemos, al conjunto de las dos primeras se le denomina de forma abreviada pymes (pequeñas y medianas empresas). Además, últimamente se les ha sumado a estos tres grupos un cuarto: las microempresas, que también se incluyen en las pymes.

El hecho de que una empresa se encuadre en uno de estos cuatro grupos es bastante importante ya que, por ejemplo, existen muchas subvenciones públicas para las pymes de las que no pueden disfrutar las empresas de mayor tamaño, y para que una empresa pueda acogerse a

ellas debe demostrar su condición de pyme. Existen varios criterios para realizar esta clasificación de empresas. Algunos de ellos son los siguientes:

- Criterio económico: clasifica a las empresas en función de su volumen de facturación, es decir, de los ingresos obtenidos por las ventas.
- Criterio técnico: es el nivel tecnológico, esto es la innovación en capital.
- Criterio patrimonial: se basa en el patrimonio que las empresas tienen: bienes, derechos y obligaciones.
- Criterio organizativo: se refiere al número de trabajadores de la empresa y a su organización. (BBVA, 2021)

#### **2.2.2.2.1 Las Grandes Empresas.**

“Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

El número de personal en plantilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional.

#### **2.2.2.2.2 Las medianas Empresas.**

En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

En la clasificación de tipos de negocios en función del tamaño también encontramos los negocios medianos. Que ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados. Tanto las pequeñas como las medianas empresas tienen mucha fuerza en la economía.

#### **2.2.2.2.3 Las Pequeñas Empresas.**

La Ley MYPE es una norma del gobierno peruano que tiene como objetivo promocionar el desarrollo de las micro y pequeñas empresas (MYPE), así como su formalización. Para ello, esta ley les otorga una serie de beneficios laborales y tributarios para apoyar su crecimiento y la generación de empleo.

La última modificación a la Ley MYPE determinó que las empresas podrán acceder a este régimen especial, de acuerdo a su nivel de ventas y ya no por el número de trabajadores. De este modo la Ley MYPE califica a la microempresa como aquella que tiene ventas anuales hasta por un máximo de 150 UIT (S/.577, 500) y como pequeña empresa a la que vende entre 150 UIT (S/.577, 500) y 1.700 UIT (S/.6'545.000). (DestinoNegocio.com, 2021)

En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

#### **2.2.2.2.4 Las Microempresas.**

Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y

reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

Una microempresa es un negocio que tiene un máximo aproximado de diez trabajadores en plantilla. Se trata de un micro negocio que puede ser administrado por un único profesional. Pese a que su nivel de facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales. Además, se trata de un tipo de negocio que puede tener potencial, es decir, una evolución de menos a más. (Conduce Tu Empresa, 2020)

### **2.2.2.3 Tipos de Empresas.**

Una de las grandes interrogantes de empresarios nacionales e internacionales, además de emprendedores peruanos es qué tipo de empresa o negocio es conveniente abrir en el Perú, esto si tomamos en cuenta factores como la oferta, demanda y la economía actual. Antes de formar una empresa del rubro gastronómico, textil, informático o de cualquier otra área, es necesario tomar en cuenta una consideración trascendente al momento de su constitución: tener en claro el tipo de compañía a desarrollar. A continuación, presentamos 6 tipos de empresas (...)

#### **2.2.2.3.1 Sociedad Anónima (S.A.)**

“La Sociedad Anónima (conocida por sus siglas S.A.) es un tipo de Sociedad Mercantil Capitalista nacida para las grandes acumulaciones de capital. La Sociedad Anónima ordinaria tiene dos figuras especiales en el Perú: la sociedad anónima cerrada y la sociedad anónima abierta. El objetivo principal de dicha sociedad será, generalmente, reunir dinero procedente de numerosos inversores para acometer grandes proyectos, que de otra manera no se podrían realizar.

Para cumplimentar esta misión, se divide el capital en acciones, que se reparten entre los socios inversores a raíz de la cantidad de dinero aportada por cada uno. De esta manera, cuantas más acciones tenga un socio, mayor será su peso en la compañía. Destacar que el régimen jurídico de estas sociedades es sumamente complejo, por lo que no se adapta a pequeñas empresas, debido a las características que justamente vamos a ver a continuación.

❖ **El capital social.** El capital social de una compañía anónima se encuentra conformado por la suma del total de las aportaciones realizadas a la sociedad. Explicado de una manera más sencilla, el capital social se encuentra compuesto por las cantidades aportadas por todos los socios.

❖ **La denominación.** Haciendo referencia al nombre con el que se encuentra inscrita la sociedad, esta debe constar de un término que no estuviera registrado con anterioridad. Asimismo, debe ir acompañado de las siglas S.A

**Algunas de las ventajas son las siguientes:**

- La responsabilidad frente a los acreedores es limitada, lo que pone a salvo su patrimonio personal en caso de quiebra.
- La transmisión de las acciones es libre, lo que facilita la incorporación de un amplio número de inversores.
- La Empresa Anónima da una imagen de ser un negocio serio y solvente, lo que facilita la entrada de nuevo capital.

**Por otro lado, los inconvenientes son:**

1. El capital social mínimo exigido es realmente elevado, lo que la hace inaccesible para la mayoría de emprendedores.

2. La gestión administrativa está llena de trabas y regímenes jurídicos complejos pensado para grandes empresas y no para el resto”. (Ferrer, 2021)

#### **2.2.2.3.2 Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)**

“La Sociedad Anónima (S. A.) es la sociedad mercantil en la que los titulares pueden serlo a partir de una acción en el capital social mediante la compra de títulos o acciones. Además de poder diferenciar las acciones en base a sus respectivos valores nominales o también por los privilegios que disponen las diferentes acciones, como el acceder a cobrar un dividendo mínimo.

Además, los accionistas evitan tener que responden con su patrimonio personal ante las deudas de la sociedad anónima, solamente hasta cierto monto máximo del capital aportado.

La **sociedad anónima abierta** es el tipo de sociedad que busca captar el ahorro público como objetivo es el obtener financiamiento (vía emisión de obligaciones negociables) o en todo caso para constituir su capital fundacional (vía constitución por suscripción pública) o también para aumentar su capital (vía emisión pública de acciones).

- ❖ **Emisión de acciones en la bolsa de valores:** Se da cuándo la sociedad / empresa emite su valor en la bolsa buscando obtener financiamiento a través de la compra de acciones.
- ❖ **Constitución por suscripción pública:** La **empresa / sociedad** se vale del método de la suscripción pública buscando integrar su capital fundacional, a través de este procedimiento ingresan los promotores y los fiduciarios.
- ❖ **Emisión pública de acciones:** Se da cuando la **empresa / sociedad constituida** por acto único, busca aumentar el capital. En caso que los accionistas no deseen adquirir las acciones, dichas acciones son ofrecidas al público en general para que puedan ser



adquiridas. Si la sociedad fue constituida como una **S.A. cerrada**, pasará a ser una S.A. abierta. Como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en socios accionistas. Una Sociedad Anónima es abierta cuando tiene más de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación”.(Rankia, 2019)

### **2.2.2.3.3 Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)**

Es aquella que está creada con un reducido número de personas que va de 2 a 20, quienes se conocen entre sí y pueden ser naturales o jurídicas, y cuyas acciones se encuentran bajo la titularidad de familiares. (GESTIÓN, 2021)

“Creada por un reducido número de personas (hasta veinte socios) que pueden ser naturales o jurídicas, que tienen el ánimo de constituir una sociedad -affectio societatis- y participar en forma activa y directa en la administración, gestión y representación social

La Sociedad Anónima Cerrada es una figura más dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o mediana, señaló a PQS Carmen Chasseloup, analista legal de la Sociedad Nacional de Industrias (SNI).

#### **Características De La Sociedad Anónima Cerrada**

- ❖ Puede funcionar sin directorio.
- ❖ El hecho de que uno de los requisitos de la SAC sea un máximo de 20 accionistas, no implica que vea limitada su posibilidad de manejar grandes capitales.
- ❖ Que una SAC tenga como máximo 20 accionistas no implica que se vea afectada la posibilidad de manejar grandes capitales.

- ❖ La sociedad anónima cerrada no tiene acciones inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. Es posible que en su estatuto se establezca un Directorio facultativo, es decir que cuente o no con uno; y cuenta con una auditoría externa anual si así lo pactase el estatuto o los accionistas”.(GESTIÓN, 2021)

#### **2.2.2.3.3.1 Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)**

Es una sociedad que tiene naturaleza cerrada, fundada sobre una base familiar, donde los socios se conocen, y no permite que ingresen extraños, por eso las participaciones no están incluidas en títulos valores ni en acciones.

Su capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni denominarse acciones.

Los socios no pueden exceder de veinte y no responden personalmente por las obligaciones sociales. (EL VISIR, 2021)

#### **2.2.2.3.4 Empresa Unipersonal**

“En términos sencillos, una empresa emprendida por una sola persona ya sea natural o jurídica, que cuenta con las características necesarias para llevar a cabo la dirección de un comercio es conocido como empresa Unipersonal. Este tipo de empresa permite a su propietario realizar diversas actividades de carácter mercantil, como se establece en la ley 222 del año 1995, la cual dice que “una persona natural o jurídica puede conformar una empresa denominada como unipersonal”. Debemos tener bien claro que luego de que una empresa unipersonal es inscrita en el registro mercantil esta pasa a ser reconocida como una persona jurídica y por ende como una empresa, en este caso Unipersonal por ser de un solo dueño.

Debemos tener en cuenta que existen dos formas de instituir una empresa unipersonal; la primera es como una empresa datada de personas jurídicas o como un patrimonio autónomo y la segunda como sociedad igualada a las otras, esto solo se diferencia en circunstancia donde se debe tener un socio único”. (PERUCONTABLE, 2017)

#### **2.2.2.3.5 Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)**

“La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL) es la más utilizada por empresarios que buscan iniciar un negocio y tomar todas las decisiones individualmente, sin socios. Es un tipo de organización en el que cualquier persona natural puede adquirir personalidad jurídica. La razón de una EIRL es siempre comercial y cuenta con un patrimonio propio, distinto al del titular.

Este Tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En una E.I.R.L. la responsabilidad queda limitada al capital que el dueño haya incorporado a la sociedad, quedando totalmente separado el patrimonio de la empresa, del patrimonio personal del titular. Después de creada una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, solo podrán ser incorporados nuevos socios si esta se transforma en una Sociedad por Acciones o una Sociedad de Responsabilidad Limitada.

#### **Las Características de Una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada**

- ❖ La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es una persona jurídica con un patrimonio distinto al de su titular.
- ❖ El titular de la EIRL es siempre una persona natural.
- ❖ La EIRL es siempre comercial.
- ❖ La EIRL podrá desarrollar operaciones civiles y comerciales, salvo aquellas reservadas por ley a las sociedades anónimas, por ejemplo, bancos y compañías de seguros.

- ❖ El administrador es el titular, quien representa a la EIRL judicial y extrajudicialmente, con todas las facultades de administración y disposición.

Es fundamental dejar en claro desde un principio que la EIRL no constituye en ningún caso sociedad. La EIRL es una ficción legal, que permite a una persona natural actuar con dos personalidades distintas. Así visto, estamos frente a una separación de patrimonios, pero más específicamente, ante la creación de un patrimonio de afectación con un objeto específico, señalado en la escritura pública de constitución.

### **Ventajas de Una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada**

Los beneficios de optar por esta forma de organización comercial, es decir, por una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, son evidentes: ya no es necesario contar con otra persona o socio para iniciar una actividad mercantil, además de que tiene limitación de responsabilidad del titular, el denominado “patrimonio de afectación”, que permite asumir los riesgos inherentes a toda actividad comercial, sin el temor de aventurar, y eventualmente perder, la totalidad del patrimonio como consecuencia del derecho de garantía general de los acreedores”. (Rentería, 2021)

### **2.2.3 Teorías de las MYPES.**

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE”. (SUNAT, s.f.) El Artículo 4° de la Ley MYPE N° 30056, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice:

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, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086)

Es importante resaltar que, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, puede ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquier de las formas Societarias previstas por la ley”. (Aspilcueta Rivera, 2021)

### 1.2.3.1 Características de Las MYPE s.

Las MYPES deben reunir las siguientes características recurrentes:

**TABLA 02**

MICROEMPRESA	
VENTAS ANUALES	Hasta el monto máximo de <b>150</b> Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
PEQUEÑA EMPRESA	
VENTAS ANUALES	Hasta el monto máximo de <b>1,700</b> Unidades Impositivas Tributarias (UIT)

FUENTE: (SUNAT, 2021)

Las características generales en cuanto al comercio y administración de las MYPES son las siguientes:

- Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.

- Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital, pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología.
- Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad. (Aspilcueta, 2021)

#### **2.2.4 Teorías de la Empresa Comercial**

Son el conjunto sistemático y organizado de los principios, leyes y reglas que sirven de base para explicar el funcionamiento de la misma.

##### **A. Teoría neoclásica de la empresa.**

- Basada en el principio del marginalismo y el valor subjetivo.
- La empresa es un mecanismo intermedio entre el mercado de oferentes y demandantes.
- Funciones de producción al estilo clásico basados en la ley de los rendimientos decrecientes y el equilibrio que produce el acuerdo entre precios y cantidades, determinan su forma de actuación.
- Se trata de una institución que opera en un mercado en competencia perfecta, donde el empresario se limita a resolver el problema matemático de determinar cuál es la combinación óptima en la que el coste marginal iguala al ingreso marginal.

### **B. Teoría financiera de la empresa.**

- Concibe a la empresa como un sistema de transformación inserto en el sector financiero y que lo que hace es transformar ahorro en capital productivo.
- Se elaboran modelos de inversiones simultáneos que sirvieron de soporte para la planificación y la gestión financiera.

### **C. Teoría social de la empresa**

- La empresa es una célula dentro del sistema social.
- Los objetivos rebasan el campo económico financiero.
- Tiene un carácter de organización social.
- Exigencia de responsabilidades a la empresa: mantenimiento del empleo, atención a la ecología u otras cuestiones similares.

### **D. Teoría de los costes de transacción**

- La empresa es una fórmula de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica.
- La razón fundamental de existir la empresa se deriva de la existencia de unos costes debidos a la utilización del sistema de precios.

### **E. Teoría contractual:**

- La empresa emerge de un arreglo contractual entre propietarios y los inputs (mano de obra, materias primas, etc.). (Economía de la Empresa:, 2021)

#### **6.2.4.1 Características de las Empresas Comercial.**

Entre las principales características de una empresa comercial podemos mencionar las siguientes:

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Son las intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.
- Generalmente, prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer la demanda del consumidor.
- Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.
- En ocasiones, se encargan de la distribución de los productos al consumidor final

#### **2.2.4.2 Tipo de Empresas Comercial.**

Hay cuatro tipos de empresas comerciales, cuya clasificación se basa en la figura utilizada para sus operaciones de compra y venta.

- **Empresa mayorista:** Es la que mueve mercancía a gran escala. Adquiere grandes existencias y las vende en los mercados minoristas. Como ejemplo, comercializadores de la industria agrícola, a la cual los mayoristas compran la existencia y la colocan en los mercados para los compradores.
- **Empresa comercial al menudeo:** Es la empresa que se forma con una tienda o almacén. Es en realidad un proceso de venta en el que la mercancía puede ser un producto o un servicio. Se valen de un sistema de suministro directo.
- **Empresa minorista:** Es la que vende a pequeña escala. No supera los límites territoriales de una población cautiva de compradores finales.
- **Empresas comisionistas:** No compran productos. Son empresas o personas jurídicas que comercializan productos sobre el inventario de otras. Sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas cerradas. (Editorial Grudemi, 2019)



### **2.2.5 Descripción de la empresa del caso.**

La Empresa **Inversiones Valera S.R.L**, con RUC 20480498004 y con nombre comercial. Distribuidora **Inversiones Valera S.R.L**, ubicada en la AV. SALAMANCA N° 726, Amazonas, Chachapoyas - Chachapoyas, fue creado el 12 de noviembre del 2008, actualmente la empresa se encuentra comercializando productos alimenticios, bebidas, tabaco y materiales de construcción.

## **2.3 Marco Conceptual.**

### **2.3.1 Definición de Control Interno.**

“Se entiende por control interno al sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”. (Villegas, 2021)

Según (Carmela, 2021); Es un Conjunto de métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una organización con el fin de:

- Salvaguardar activos, Asegurar la confiabilidad y corrección de los datos contables y extracontables
- Promover la eficacia y eficiencia de las operaciones
- Promover la adhesión a las políticas vigentes

### **2.3.2 Definición de Sistema de Control Interno**

Según (Ronald, 2020) Es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, y poder conseguir los siguientes objetivos:

- Mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad.
- Prevención y mitigación de la ocurrencia de fraudes.
- Realizar una gestión adecuada de los riesgos.
- Aumento de la confiabilidad y oportunidad en la información generada por la organización.

- Dar cumplimiento a la normatividad y regulaciones que aplican a la organización.

### **2.3.3 Definición de Empresa.**

Según (Etecé, 2021), El concepto de empresa **refiere a una organización o institución**, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo.

Según (Julián & Ana, 2021), Una empresa es una unidad económico - social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

### **2.3.4 Definición de MYPE.**

Según (SUNAT, S.F), La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.5 Definición de Sector Comercio.**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles. (SCIAN, 2020)

### **2.3.6 Definición de Distribución:**

Según (Fahsen, 2001), la **Misión De La Distribución** es Poner el producto a disposición del consumidor, del usuario final, o del comprador industrial en las condiciones de lugar, tiempo y cantidad convenientes y adecuadas

#### **2.3.6.1 Canales de distribución:**

- Conjunto de personas y empresas que intervienen en la transferencia de la propiedad de un producto.
- Conjunto de intermediarios que hacen llegar los productos a los consumidores finales o a los compradores industriales, siempre incluye al fabricante y al consumidor final, la remuneración del intermediario es el margen comercial

##### **2.3.6.1.1 Intermediario:**

Empresa lucrativa que da servicios relacionados directamente con la venta y/o compra de un producto, al fluir éste del fabricante al consumidor, posee el producto en algún momento y contribuye activamente a la transferencia de la propiedad.

##### **2.3.6.1.2 Agente:**

Tipo de intermediario que no recibe la propiedad del producto, pero arregla la venta.

#### **2.3.6.2 Funciones de la distribución:**

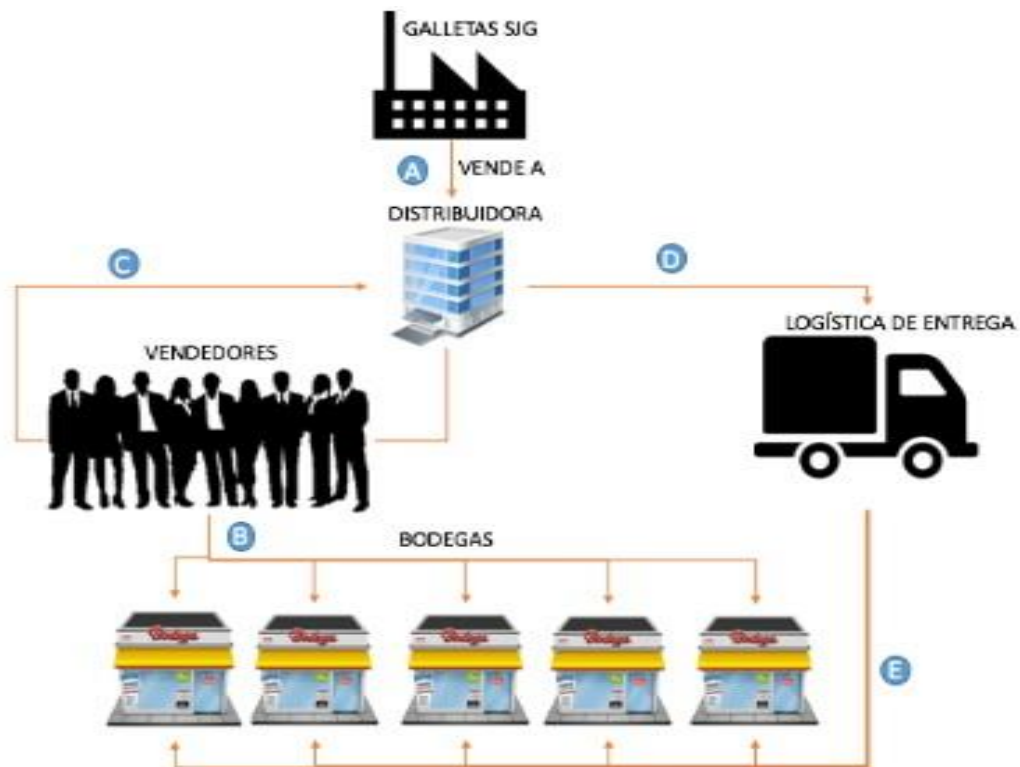
- Transporte de productos.
- Almacenamiento.
- Desarrollar la variedad (surtido).
- Realizar servicios
- Financiamiento
- Asesoría”

“El formato del canal de distribución es útil porque tiene un gran alcance con lo cual, mucha más gente tendrá disponible nuestro producto y también cuando una empresa quiere lanzar productos nuevos al mercado antes de lanzar publicidad, lo recomendable primero colocar el

producto en todos los puntos de venta posible para que, cuando salga el comercial al aire, los clientes puedan tenerlo en su punto de venta.

En el Gráfico se presenta el esquema de cómo funciona una distribuidora.

**GRAFICO 01**



Leyenda:

- Galletas SJG le vende a productos a la distribuidora.
- La distribuidora cuenta con una fuerza de ventas que recorre el territorio con el que trabaja esa distribuidora, durante el recorrido va acercándose a las bodegas o puntos de venta y toman el pedido, es decir, el bodeguero les pide los productos que necesita.
- Los vendedores pasan los pedidos a los sistemas de información de la distribuidora.
- La distribuidora ordena los pedidos por cliente y zona. Luego de eso, ordena toda la información y envía los pedidos a logística.
- Logística prepara los productos que pidieron los bodegueros, los reparte punto por punto y vende los bodegueros y cobra el dinero en efectivo. Según (Magni Chinchay, 2017)

### **III. Hipótesis.**

“Las hipótesis son suposiciones o predicciones que se hacen sobre los resultados de nuestra tesis. Se consideran guías que nos permiten orientar el trabajo a la consecución de un objetivo o conclusión determinada.

Las hipótesis se derivan del análisis del problema o fenómeno a investigar y toman en cuenta la teoría propuesta para la tesis. En cierta medida, una hipótesis es una respuesta provisional a las interrogantes formuladas en el capítulo del planteamiento del problema. Obviamente, el investigador espera que la hipótesis se cumpla gracias a su capacidad de proyección lógica de los resultados” (APA, 2021)

**3.1 Hipótesis general.** La elaboración e implementación de un sistema de control interno en la empresa Distribuidora Inversiones Valera S.R.L. mejorara el crecimiento sostenido de la organización y se evitara perdidas económicas al aplicar políticas y procedimientos de control y seguridad.

## **IV. Metodología.**

### **4.1. Diseño de la investigación. (Incluye hipótesis si se requiere)**

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado. Así mismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió de la revisión bibliográfica a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó estudiar o investigar una sola empresa.

Teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas empresas guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación a aplicar es la Revisión Bibliográfica y Documental. El diseño de investigación aplicado es no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental.

### **4.2. El universo y muestra.**

De acuerdo al Método de Investigación Bibliográfica y Documental el universo de nuestra investigación es todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. y la muestra será la empresa de estudio **Inversiones Valera S.R.L.**

### **4.3. Definición y operacionalización de variables**

Ver Anexo 07

### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación para el análisis de los resultados se realizó la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

La técnica que se aplicó a la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet.

En cuanto a los instrumentos se utilizó, las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información.

Para obtener los datos e información relevante a la empresa de caso se realizó encuestas a los directivos y personal, también una previa entrevista con cuestionarios ya establecidos sobre control interno.

#### **4.5. Plan de análisis.**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 02 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantificó los resultados de cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados mediante las bases teóricas y marco conceptual.



Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 03 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador explicara si el control interno mejorara las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa de caso.

#### **4.6. Matriz de consistencia** Ver anexo 05

#### **4.7. Principios éticos**

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso no aplicó. Así mismo, en el recojo de la investigación no se manipulo nada, porque la información se recogió tal como se encontró en la realidad.

**4.7.1. “Protección a las personas.** - Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

**4.7.2. Libre participación y derecho a estar informado.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

**4.7.3. Justicia.** - Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en la investigación.

**4.7.4. Integridad científica.** - La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran

daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados”.(UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, 2019)

## V. Resultados y Análisis de Resultados

### 5.1 Resultados.

#### 5.1.1 Con respecto al objetivo específico 1

Describir las oportunidades de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales.

**CUADRO 02**

AUTOR	RESULTADOS
(Arceda, 2015)	La importancia de la implementación del manual del sistema de control ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. El control interno permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.
(Yaremi & Guadalupe, 2021)	Al establecer un sistema de Control Interno las Pequeñas empresas mejoraran sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre con sus objetivos preestablecidos haciéndolo mediante la verificación permanente del Control interno, siendo una alternativa viable para todos aquellos Pequeños y Medianos Empresarios que requieren conocer la situación actual de sus organizaciones y contar con información confiable, veraz y oportuna, que los apoye en la toma de decisiones adecuadas para la mejora y el desarrollo de las mismas.
(Torres, 2021)	Con la implementación de un control interno adecuado para pequeñas empresas y correctamente utilizado tendrá como consecuencia mayor rentabilidad es decir un mayor valor de la empresa.
(Alvarez, 2018)	El sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determina que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad.
(Uribe, 2018)	El control de inventarios es uno de los aspectos de la administración de las pequeñas y medianas empresas que pocas veces es atendido, lo que conlleva a no cumplir con la obtención de utilidades que obviamente reside en las ventas,

	<p>sin embargo si la función del inventario no opera con efectividad las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve, entonces sin inventarios simplemente no hay ventas; Por lo que la importancia de tener un modelo de control interno (...), se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de la organización de todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger y resguardar los activos fijos de una organización.</p>
(Angeles, 2017)	<p>El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos; que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de la empresa lo cual Es favorable para el desarrollo de actividades y metas propuestas.</p>
(Moreno, 2019)	<p>El sistema de control interno es una herramienta básica para la mejora de las empresas tanto en el aspecto Contable como también el administrativo, haciendo un análisis de la empresa distribuidora en estudio se observa que el control interno tiene vital importancia porque cuando es aplicado los componentes, mejorara la gestión significativamente.</p>
(Ayala & Calderón, 2018)	<p>Las empresas operan en entornos en los que factores tales como: globalización, tecnología, regulación, reestructuración, mercados cambiantes, y competencia generan incertidumbre; y se han visto en la necesidad de integrar metodologías, procedimientos, planes, políticas y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas y responder a las nuevas exigencias empresariales, surgiendo así una nueva orientación del concepto de control. Toda empresa que busque sobrevivir en un mercado competitivo, no solo requiere de mejoras en su proceso productivo, sino además que las áreas ejecutivas hagan uso de sistemas de control adecuados, confiables como factor clave del éxito.</p>
(Diaz, 2020)	<p>Es fundamental la propuesta del sistema de control interno porque permitirá mejorar la calidad del servicio, optimizar los costos y mejorar los índices de rentabilidad, asimismo la implementación de esta área de control le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos inherentes a una gestión anómala y que implique el inadecuado manejo de los recursos, por lo tanto, incorporando</p>

	medidas efectivas de control se alcanzarán los objetivos trazados y que implicará necesariamente llevarlas a la práctica y comprobar su eficacia.
(Ramirez, 2017)	La finalidad de implementar de un sistema de control interno es de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. Que es importante de contar con el adecuado sistema de control interno en las empresas, debido a que evitan riesgos y fraudes, de esa manera ayuda a proteger, cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.
(Oré, 2016)	El diseño de un (sistema de) control interno operativo mejorará la gestión de inventario, permitirá establecer políticas internas a través de métodos, procedimientos y técnicas, las mismas que servirán como soporte para la elaboración de los Estados Financieros y para la toma de decisiones. Asimismo, con un Manual de Organización de Funciones (MOF) le permitirá a la empresa establecer responsabilidades y obligaciones a realizar por cada puesto de trabajo siendo de mucha ayuda para el control y manejo de las mercaderías lo que serviría como instrumento para mejorar la gestión de inventarios y lograr el cumplimiento de las metas y por ende alcanzar los objetivos. Implementar herramientas de gestión que servirán como soporte para mejorar el control de los inventarios tales como: Un sistema de información software donde se pueda registrar, procesar y analizar la información de inventarios.
(Placencia, 2021)	Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”.

### 5.1.2 Con respecto al objetivo específico 2.

Describir las oportunidades de un sistema de control interno en la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021.

**CUADRO 03 CUESTIONARIO**

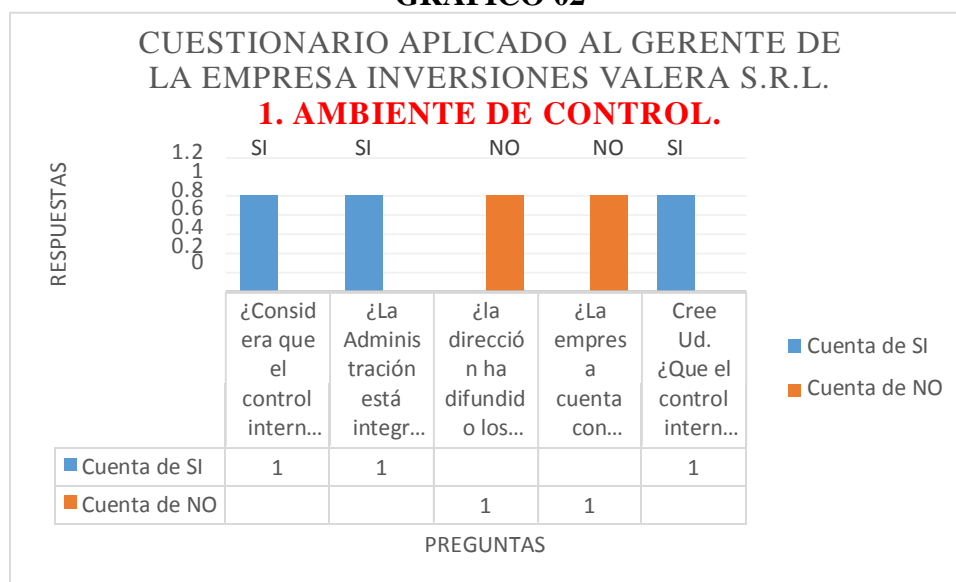
ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
¿La empresa "INVERSIONES VALERA SRL tiene implementado un sistema de control interno formal?			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	Cree Ud. ¿Que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa?	X	
1.2	¿la dirección ha difundido los objetivos del control interno y adoptado una actitud de apoyo permanentemente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?		X
1.3	¿La empresa cuenta con un sistema de reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos de control interno implementado formalmente en la gestión?		X
1.4	¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?	X	
1.5	¿La Administración está integrada por un personal con conocimiento, experiencia suficiente y efectivo?	X	
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>			
2.1	Cree Ud. ¿Que una evaluación de riesgos ayudara a la gerencia a anticiparse y una mejor toma de decisiones?	X	
2.2	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
2.3	¿Se Ha establecido lo medios o acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados?		X
2.4	¿Su empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
2.5	¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa?	X	
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	¿El/la administrador se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?	X	
3.2	¿Se han definido a los responsables, en los distintos niveles, de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas?	X	
3.3	¿Se ha establecido Políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
3.4	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?		X
3.5	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que se realizan?	X	
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACION</b>			
4.1	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades		X

4.2	¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal del área para solucionar problemas de información y comunicación?		X
4.3	¿Se ha implementado un sistema de información que facilite a las diferentes áreas de la empresa la información oportuna y accesible para tomar decisiones oportunas?		X
4.4	¿La entidad cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida?	X	
<b>5. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b>			
5.1	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
5.2	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
5.3	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?		X
5.4	¿En la empresa se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?		X
5.5	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

Fuente: (MENDOZA FLORES, 2018) Informe de Fin de Carrera. Para obtener el Grado de Bachiller. Las preguntas fueron tomadas de esta fuente; las respuestas fueron obtenidas en la propia empresa INVERSIONES VALERA S.R.L.

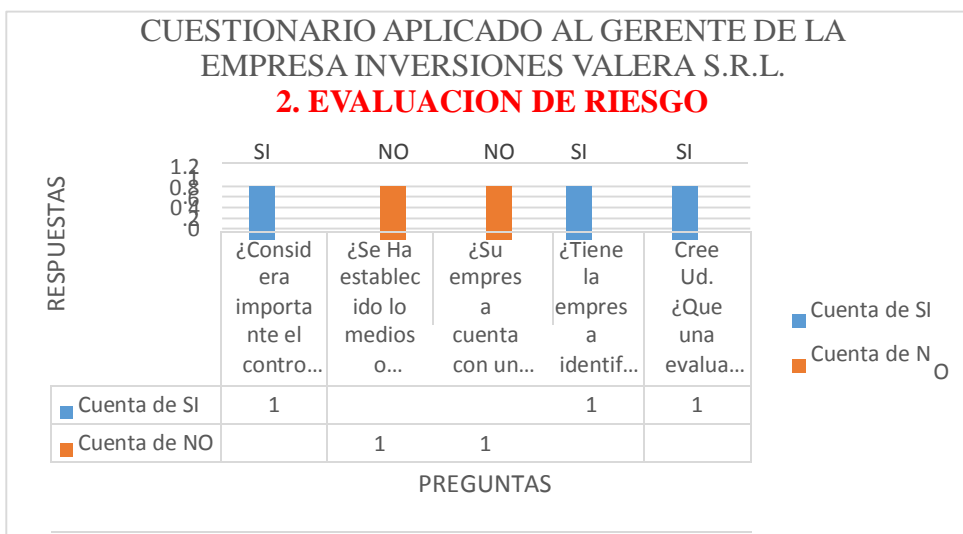
## GRAFICOS DE RESULTADOS

**GRAFICO 02**



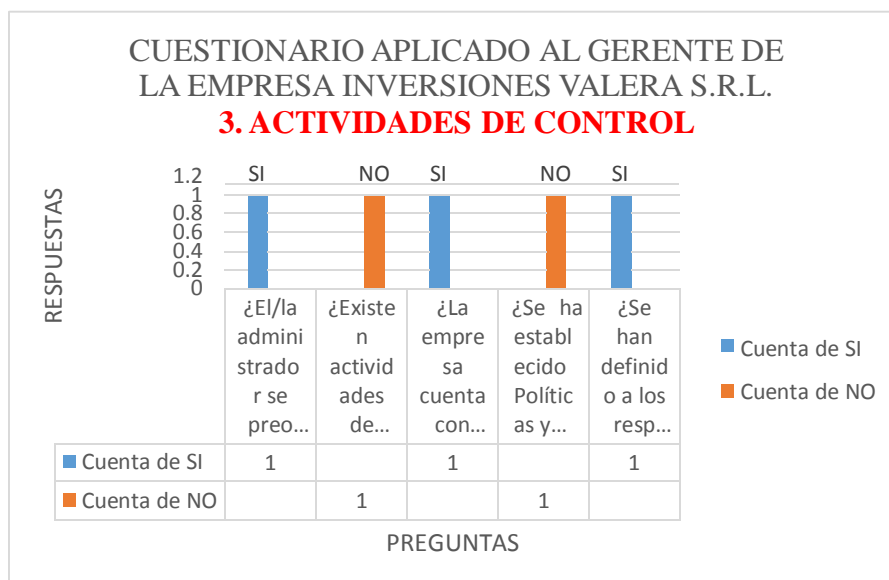
Según estas respuestas mostradas en este Grafico, podemos concluir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, ni políticas, ni programas, ni métodos y procedimientos que se pueda considerar como un sistema de control interno; pero la dirección o Gerencia es consiente que la implementación de dicho mecanismo es muy importante y necesario para darle eficiencia y efectividad a la empresa y así generar mayores oportunidades de crecimiento.

**GRAFICO 03**



Según este Grafico, podemos concluir que la empresa ha identificado sus riesgos internos y externos, pero no tiene un plan o un mecanismo para contrarrestar estos riesgos. la gerencia considera que la evaluación de los riesgos si ayuda para anticiparse a cualquier riesgo adverso y que es de suma importancia implementar el control interno para promover la eficiencia de la empresa.

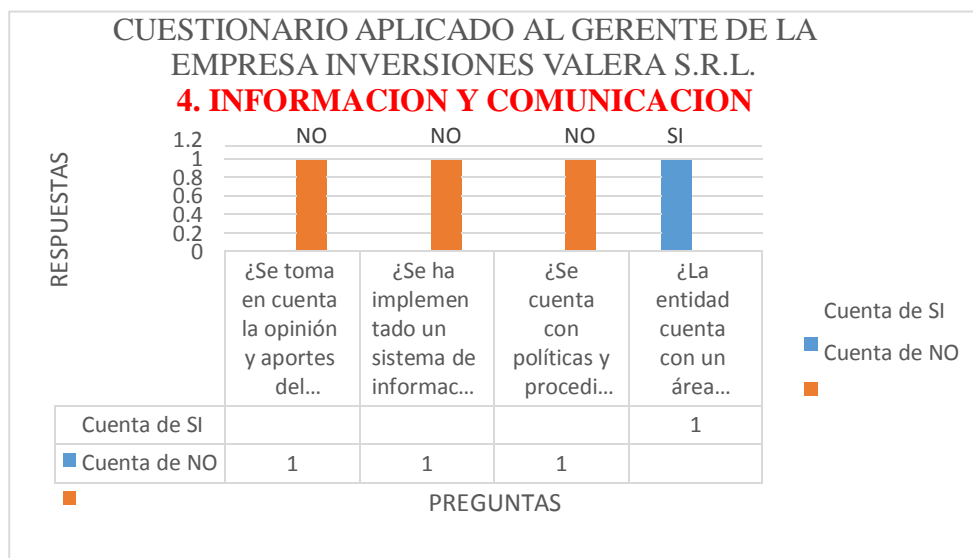
**GRAFICO 04**



La empresa Según este Grafico, realiza actividades de control interno de forma empírica y basándose en criterios personales y técnicos; se ha definido los responsables directos para cada área de la actividad comercial, pero no tienen un manual de procedimientos y las actividades de control o supervisión son de acuerdo al movimiento de compras y ventas mas no existe un cronograma periódico de control.

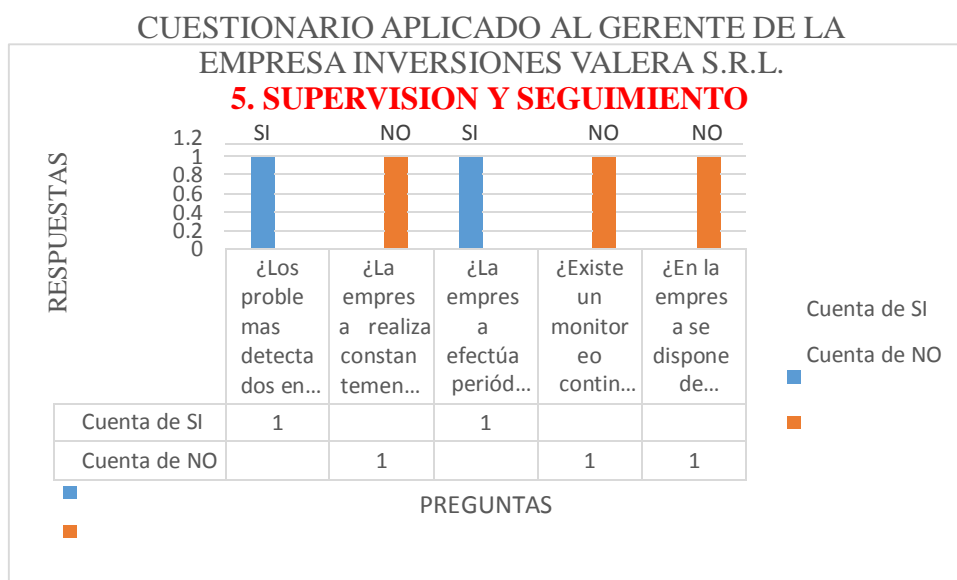


**GRAFICO 05**



La empresa Según este Grafico, no cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información, no se toma en cuenta la opinión de los responsables de cada área como concedores del trabajo específico y no ha implementado un sistema de información que facilite a las diferentes áreas a ser más efectivos sus funciones. pero si cuenta con un área responsable de cautelar toda las documentaciones generadas y recibidas.

**GRAFICO 06**



Según este Grafico, la empresa no realiza monitoreo continuo o periódico solo cuando ingresa al almacén mercadería y a fin del año fiscal, no cuenta con mecanismo de autoevaluación y cuando encuentran algún problema en las recepciones de mercaderías es informado de manera inmediata a los responsables respectivos.

### 5.1.3 Con respecto al objetivo específico 3.

Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021

**CUADRO 04**

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	<p>El sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determina que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad. (Alvarez Alcedo, 2018)</p>	<p>La empresa considera que es de suma importancias la implementación de un sistema de control interno porque permitirá mejorar el ambiente de control dentro de la empresa, también el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las actividades que se realizan.</p>	<p>Actualmente en la empresa no está implementada un sistema de control interno, pero la gerencia y los directivos consideran de vital importancia y necesaria la implementación de dicho sistema, para lograr los objetivos de la empresa y mejorar las oportunidades siendo eficientes y eficaces en su control. por lo tanto, <b>si</b> Coincide.</p>
EVALUACIÓN DE RIESGO	<p>En una entidad bien organizada un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”. (Placencia, 2021)</p>	<p>La empresa no cuenta con un plan de acciones para minimizar los riesgos, pero si tiene identificados los riesgos internos y externos, No tiene mecanismos para afrontar los riesgos que se han identificado en la empresa. pero considera importante y de suma urgencia implementar un sistema de control interno</p>	<p>Podemos concluir que las acciones de evaluación de riesgo son ligeras que carecen de un fundamento documentado y no cuentan con un plan o manual de control interno que permita reducir las consecuencias de los riesgos. por lo tanto si coincide con el resultado del objetivo 1</p>

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>La finalidad de implementar un sistema de control interno es de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es importante contar con el adecuado sistema de control interno en las empresas, debido a que evitan riesgos y fraudes, de esa manera ayuda a proteger, cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. (Ramirez Olano, 2017)</p>	<p>La empresa no ha establecido Políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos, en la empresa no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades y aún no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que se realizan.</p>	<p>Es necesario e importante la implementación del control interno. La ventaja de establecer un sistema de control interno, es que tendríamos a la mano de manera escrita los objetivos y planes a trabajar y nos anticiparíamos a problemas futuros, implementando indicadores de desempeño por áreas y responsables. No coincide con la empresa</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>El diseño de un (sistema) control interno operativo mejorará la gestión de inventario, permitirá establecer políticas internas a través de métodos, procedimientos y técnicas, las mismas que servirán como soporte para la elaboración de los Estados Financieros y para la toma de decisiones. Implementar herramientas de gestión que servirán como soporte para mejorar el control de los inventarios tales como: Un sistema de información</p>	<p>En la empresa de caso no cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información, no se toma en cuenta la opinión de los responsables de cada área como conocedores del trabajo específico y no ha implementado un sistema de información que facilite a las diferentes áreas a ser más efectivos sus funciones. pero si cuenta con un área responsable de cautelar</p>	<p>Al no contar con un sistema de control interno implementado en la empresa, no tiene mecanismos que permita una información fluida entre las áreas, aunque si existe una área que se encarga del manejo del documental del giro del negocio, mas no es un sistema que permita tomar decisiones</p>

	software donde se pueda registrar, procesar y analizar la información de inventarios. (Oré Núñez, 2016)	toda las documentaciones generadas y recibidas.	oportunas; No coincide con los resultados del objetivo específico 1
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Es fundamental la propuesta del sistema de control interno porque permitirá mejorar la calidad del servicio, optimizar los costos y mejorar los índices de rentabilidad, asimismo la implementación de esta área de control le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos inherentes a una gestión anómala y que implique el inadecuado manejo de los recursos, por lo tanto, incorporando medidas efectivas de control se alcanzarán los objetivos trazados y que implicará necesariamente llevarlas a la práctica y comprobar su eficacia. (Díaz Romero, 2020)	la empresa no realiza monitoreo continuo o periódico solo cuando ingresa al almacén mercadería y a fin del año fiscal, no cuenta con mecanismo de autoevaluación y cuando encuentran algún problema en las recepciones de mercaderías es informado de manera inmediata a los responsables respectivos.	La ventaja de establecer o implementar un sistema de control interno se enmarca en que estos mismos son cambiantes y se tiene que monitorear constantemente buscando la mejora continua del sistema ya establecido. debido que la empresa no cuenta con mecanismos de auto evaluación y un sistema de control, carece de un cronograma de seguimiento y supervisión a las áreas responsables. por lo Tal No coincide.

**Fuente:** elaboración propia en base a los resultados de los objetivos 1 y 2, buscando Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021

## **5.2 Análisis de resultados.**

### **5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1**

De los resultados obtenidos en las investigaciones de los diferentes autores podemos resaltar los más importantes la cual son los siguientes:

(Alvarez Alcedo, 2018) (Placencia, 2021) (Oré Núñez, 2016) (Diaz Romero, 2020) (Ramirez Olano, 2017); afirman que un sistema de control interno abarca las políticas, los métodos, objetivos y estrategias relacionadas entre sí, con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y 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 por dirección. Un control interno gestionado de manera anticipada evitara problemas que puedan suscitarse y nos ayudara en evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas de rubro comercial logrando alcanzar el cumplimiento de sus objetivos y metas programadas, reduciendo los riesgos y teniendo como apoyo fiable para la toma de decisiones, por otro lado nos afirman que un sistema de control interno debe convertirse en un proceso integrado, dinámico y permanente ; que un sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado; y que Todo proceso debe ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

Estos resultados son coherentes con lo que establecen los antecedentes (Arceda Castellón, 2015) (Yaremi & Guadalupe, 2021) (Uribe Villagrana, 2018), que Una de las mejores herramientas contra el fracaso en los negocios, así como un importante motor del rendimiento del negocio, es tener un sistema efectivo de control interno, que gestione el riesgo y permita la

creación y conservación de valor; Las empresas exitosas saben cómo sacar provecho de las oportunidades y contrarrestar las amenazas, en muchos casos, por medio de la aplicación efectiva de controles y, por lo tanto, mejorar su rendimiento; que, si hay una buena efectividad de Control Interno, las actividades de cada área y las tareas desarrolladas por personal brindan confiabilidad en las operaciones y permite la toma de decisiones de manera acertada, el control interno tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa. Finalmente estos resultados coinciden con lo que establecen los autores de las bases teóricas según (Universidad del Cauca, 2003) (Actualicese, 2021) “El control interno permite a una entidad que ejecute sus operaciones de forma eficiente, proteja sus recursos y presente información financiera oportuna y confiable, la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión”.

### **5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2**

Para obtener los resultados del objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario pertinente realizado al gerente general de la empresa INVERSIONES VALERA S.R.L.

#### **Respecto al componente Ambiente de Control**

Se planteó 5 preguntas para el gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales las 5 preguntas representan el 100%, el 40% es NO y el 60% son SI; lo cual refleja que actualmente no cuenta con un sistema de control interno implementado pero que en la entidad si se está dando la importancia necesaria de poder tener o implementar un sistema de control interno dentro de su ambiente empresarial; estos resultados concuerdan con lo que establece, (Alvarez Alcedo, 2018) que El sistema de control interno debe ser

implementados en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y la confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determina que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad. La implementación de un sistema control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanente, que cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí, con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas, buscar que esta sea más flexible y competitiva en el mercado.

### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

También se planteó 5 preguntas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, los resultados informan que el 60% son SI y el 40% es NO; lo cual refleja que la empresa considera de vital importancia la implementación de un sistema de control interno y a identificado sus riesgos internos y externos, pero no está realizando acciones de controles o no tiene un sistema de control interno para afrontar los riesgos que identifique dentro de la entidad; Estos resultados no coinciden a lo que afirma (Placencia, 2021) que En una entidad bien organizada un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante, pues garantiza salvaguardar los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña, que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, permitiendo minimizar riesgos o irregularidades de forma oportuna contando con un adecuado control interno para la toma de decisiones.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

De las 5 preguntas que realizamos al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 40% son NO y el 60% es SI; lo cual refleja que en la entidad de estudio; realiza actividades de control interno de forma empírica y basándose en criterios personales, se ha definido los responsables directos para cada área de la actividad comercial, pero no tienen un manual de procedimientos y las actividades de control o supervisión son de acuerdo al movimiento de compras y ventas mas no existe un cronograma periódico de control., no cuenta con un manual de organizaciones y funciones o (MOF y ROF), no hay procedimientos de protección de los recursos que posee la empresa para el cumplimiento de sus objetivos establecidos. Estos resultados son incoherentes con lo que establece (Ramirez Olano, 2017) que La finalidad de implementar un sistema de control interno es de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es importante contar con el adecuado sistema de control interno en las empresas, debido a que evitan riesgos y fraudes, de esa manera ayuda a proteger, cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

Para conocer la amplitud de la información y comunicación se ha planteado 4 preguntas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 75% son NO y el 25% es SI; lo cual refleja que en la empresa no cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información, no se toma en cuenta la opinión de los responsables de cada área como conocedores del trabajo específico y no ha implementado un sistema de información que facilite a las diferentes áreas a ser más efectivos sus funciones. pero si



cuenta con un área responsable de cautelar toda las documentaciones generadas y recibidas; este resultado no concuerda con lo que establece (Oré Núñez, 2016) que El diseño de un (sistema) control interno operativo mejorará la gestión de inventario, permitirá establecer políticas internas a través de métodos, procedimientos y técnicas, las mismas que servirán como soporte para la elaboración de los Estados Financieros y para la toma de decisiones. Implementar herramientas de gestión que servirán como soporte para mejorar el control de los inventarios tales como: Un sistema de información software donde se pueda registrar, procesar y analizar la información de inventarios.

### **Respecto al componente supervisión y seguimiento**

De las 5 preguntas consignadas para el gerente de la empresa la cual representa el 100 %, manifiesta que el 60% es NO y el 40% es SI, esto quiere decir que en la empresa no realiza monitoreo continuo o periódico solo cuando ingresa al almacén mercadería y a fin del año fiscal, no cuenta con mecanismo de autoevaluación y cuando encuentran algún problema en las recepciones de mercaderías es informado de manera inmediata a los responsables respectivos. Estos resultados son contradictorios a lo que afirma (Diaz Romero, 2020) que Es fundamental la propuesta del sistema de control interno porque permitirá mejorar la calidad del servicio, optimizar los costos y mejorar los índices de rentabilidad, asimismo la implementación de esta área de control le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos inherentes a una gestión anómala y que implique el inadecuado manejo de los recursos, por lo tanto, incorporando medidas efectivas de control se alcanzarán los objetivos trazados y que implicará necesariamente llevarlas a la práctica y comprobar su eficacia,

### **5.2.3 Respeto al Objetivo específico 3**

Para Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021 se realizó una comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo y hemos obtenido lo siguiente

#### **Respeto al componente Ambiente de Control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente al Ambiente de Control Interno sí coinciden en que la implementación de un sistema de control interno favorece al cumplimiento de sus objetivos y metas y su importancia radica en la ventaja que este representa ya que nos permite establecer políticas y procedimientos que garantizan el desarrollo organizacional. Y esto lo respalda (Alvarez Alcedo, 2018), el cual manifiesta que El sistema de control interno debe ser implementados con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determina que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad y que como primer paso a la implementación de un sistema de control interno se debe establecer objetivos, políticas y estrategias para asegurar la eficacia y cumplimiento de las metas.

#### **Respeto al componente Evaluación de Riesgos**

Los resultados obtenidos después de comparar los del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2 podemos determinar que del caso en estudio si coincide, porque tiene identificado los riesgos internos y externos que pueda tener la empresa, pero no cuenta con un plan de acciones o mecanismos para afrontar los riesgos lo que ha generado que en el

área de almacén se encuentre productos con fechas vencidas por mala rotación y productos malogrados, quiebres de stock, produciendo a la empresa pérdidas significativas y sobre stock y la empresa espera que se presente los problemas y luego busca solucionarlos. Y esto es contradictoria con lo que establece (Placencia, 2021) que un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

El resultado nacional y del caso en estudio respecto a actividades de control coinciden, en las preguntas 1,2 y 5 ya que el gerente se preocupa por la mejora de las diferentes actividades dentro de la empresa, se han definido los responsables de cada área y cuentan con indicadores de desempeño en las actividades, pero es contradictoria porque no ha establecido políticas y procedimientos en beneficio de la protección de los recursos de la misma; no cuenta con un manual de control interno, así como manifiesta (Ramirez Olano, 2017) que La finalidad de implementar un sistema de control interno es de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

Los resultados de los objetivos 1 y 2 referente al componente información y comunicación no coinciden, la empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. Ya que no cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades y no se toma en cuenta la opinión y

aportes del personal del área para solucionar problemas. esto se contradice con lo que afirma. (Oré Núñez, 2016) que El control interno operativo mejorará la gestión de inventario, permitirá establecer políticas internas a través de métodos, procedimientos y técnicas, las mismas que servirán como soporte para la elaboración de los Estados Financieros y para la toma de decisiones, Implementando herramientas de gestión que servirán como soporte para mejorar el control de los inventarios tales como: Un sistema de información software donde se pueda registrar, procesar y analizar la información de inventarios.

### **Respecto al componente supervisión y seguimiento**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, La empresa no dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión y no efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa, esto es contradictorio a lo que afirma (Díaz Romero, 2020) que la propuesta del sistema de control interno permite mejorar la calidad del servicio, optimizar los costos y mejorar los índices de rentabilidad, asimismo la implementación de esta área de control le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos inherentes a una gestión anómala y que implique el inadecuado manejo de los recursos, por lo tanto, incorporando medidas efectivas de control se alcanzarán los objetivos trazados y que implicará necesariamente llevarlas a la práctica y comprobar su eficacia.

## **VI. Conclusiones**

Luego de la revisión bibliográfica y del análisis de resultados de los objetivos específicos se ha llegado a las siguientes conclusiones:

### **6.1. Respecto al Objetivo específico 1**

Según los antecedentes considerados, podemos concluir, que las oportunidades de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales radica en que podemos evitar los riesgos, fraudes y de esa manera ayudar a proteger los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. El sistema de control interno es considerado un elemento determinante para el desarrollo de las empresas según las medidas que amerite el caso. Sin embargo, resulta pertinente mencionar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones estará protegiendo y resguardado sus activos, asimismo permitirá verificar con exactitud y confiabilidad los datos contables y financieros. El control interno es una parte integral del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar el riesgo que es entendido, modificado y activamente supervisado por el órgano de gobierno, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas para alcanzar los objetivos de la entidad.

### **6.2. Respecto al Objetivo específico 2**

La empresa de estudio INVERSIONES VALERA S.R.L. después de haber aplicado el cuestionario del control interno de un total de 25 preguntas que representa el 100%; 13 son SI que son el 52% y 12 son No que arrojan el 48%, la cual fue realizada al gerente de la empresa. Con estos resultados podemos concluir que la empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. No cuenta con una Sistema de Control Interno implementado dentro de las

instalaciones de la empresa. Además, no cuenta con mecanismos para realizar la autoevaluación de sus actividades y no realiza los monitores periódicos para detectar falencias o riesgos que puedan suscitarse dentro de la empresa.

### **6.3. Respecto al Objetivo específico 3**

Los Resultados encontrados en los antecedentes de la literatura y los resultados encontrados en la empresa del caso INVERSIONES VALERA S.R.L. de la presente investigación se concluye que las empresas comerciales del Perú o empresas distribuidoras de productos de consumo masivo como en la empresa del caso ” de Chachapoyas, el control interno no se aplica formalmente dentro de las organizaciones, ya que como la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno implementado, lo que implica que no se cumple con la aplicación adecuada de los componentes del control interno, mucho de esto puede ser por el desconocimiento de las oportunidades que genera su implantación, tanto en el cumplimiento de sus objetivos como en la rentabilidad económica que esta representa. ciertamente las oportunidades son muchas, se puede identificar los riesgos externos e internos, se tendrá políticas y procedimientos que garanticen el éxito de la empresa, se asegurará los recursos, activos y patrimonio de la organización, se planteará planes de mejora y se tomará mejores decisiones teniendo información más confiable. etc. Todo esto gracias a la implementación de un buen Sistema de Control Interno.

### **6.4. Conclusión general**

Después de revisar las afirmaciones de los autores de los antecedentes y Los resultados encontrados por los autores pertinentes y del caso en estudio empresa INVERSIONES VALERA S.R.L., lo resultados no coinciden , porque en la empresa de estudio no sea implementado ningún sistema de control interno, esto implica que no logre alcanzar sus

objetivos y metas establecidas que toda empresa necesita para alcanzar el éxito; ya que las bases teóricas afirman que el control interno es una herramienta importante dentro de toda organización, ya que brinda , seguridad y mejor manejo a través de su Aplicación de manera eficiente y eficaz, la implementación del Sistema de Control Interno contribuye al desarrollo y crecimiento de la organización y ayuda a reducir riesgos que afecten el desarrollo progresivo de las empresas comerciales del Perú y del caso en estudio.

#### **6.5. Recomendaciones:**

Una vez terminada la presente tesis, se considera de importancia investigar sobre la aplicación de un sistema de control interno y sus beneficios económicos y administrativos; en tal sentido se propone lo siguiente.

- ❖ Elaborar e implementar un sistema de control interno acorde con las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, haciendo énfasis en el área de abastecimiento y reparto de los productos perecibles;
- ❖ Se recomienda que las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa de caso Inversiones Valera S.R.L. Implementar un Sistema de control interno dentro de sus organizaciones.
  - ✓ se adjunta una propuesta de un sistema de control interno. ver Anexo 06

## Aspectos Complementarios

### Referencias bibliográficas

1. Actualicese. (2021). *Control interno: tipos de control y Elementos Basicos*. [Http://Actualice.Se/Ag9g](http://Actualice.Se/Ag9g). <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
2. Alvarez Alcedo, C. J. (2018). Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad. In *Repositorio Académico ULADECH*. <https://doi.org/1>
3. Alvarez Tanaka, R. A. (2009). Analisis y propuesta de implementacion de pronosticos y gestion de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo. In *Repositorio Académico PUCP*. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERU.
4. Angeles Leon, M. (2017). CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L. In *Repositorio Académico ULADECH*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
5. APA, N. (2021). *Qué son las hipótesis de investigación*. [Http://Normasapa.Net](http://Normasapa.Net). <http://normasapa.net/que-son-las-hipotesis-de-investigacion/>
6. Arceda Castellón, S. (2015). EFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICAN EN LAS AREAS DE ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRICOLA "JACINTO LOPEZ" S.A DEL MUNICIPIO DE JONOTEGA DURANTE EL AÑO 5014. In *Repositorio Académico UNAN* (Vol. 13, Issue 3). UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA.
7. Aspilcueta Rivera, J. (2021). *MYPEs en el Perú*. Monografias.Com. <https://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
8. Ayala Jacinto, K. M., & Calderón Santa Cruz, Y. de los M. (2018). Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce



- Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial. In *Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo*. UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO.
9. BBVA. (2021). *Clasificación de empresas por tamaño*. Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A. <https://www.bbva.es/finanzas-vistazo/ef/empresas/clasificacion-de-empresas-por-tamano.html>
  10. BusinessCol. (2021). *¿Qué es CONTROL CONTABLE?. Definición de CONTROL CONTABLE*. <https://Businesscol.Com>. <https://businesscol.com/que-es-control-contable-definicion-de-control-contable/>
  11. Carmela, C. (2021). *Auditoría de los Sistemas de Información SIS - 303*. SlidePlayer.Es Inc. <https://slideplayer.es/slide/1873659/>
  12. Conduce Tu Empresa. (2020). *Tipos de empresas según su tamaño | N° de trabajadores*. [Www.Conducetuempresa.Com](http://Www.Conducetuempresa.Com). <https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>
  13. Copyright Scribd Inc. (2021). *La Importancia Del Control en Las Organizaciones*. SCRIB. <https://es.scribd.com/doc/128901701/La-Importancia-Del-Control-en-Las-Organizaciones>
  14. Cordovés, G. C. (2001). *El control interno y el control* (Vol. 129, Issue 2).
  15. DestinoNegocio.com. (2021). *Acceda a los beneficios de la Ley MYPE*. Copyright Telefónica. <https://destinonegocio.com/pe/emprendimiento-pe/acceda-a-los-beneficios-de-la-ley-mype/>
  16. Díaz Romero, I. M. (2020). *PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA PREVENIR ACTOS ILICITOS EN LA EMPRESA VALLMAN CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO, 2017*. Repositorio Académico USMP.
  17. Economía de la Empresa: (2021). *Las Teorías sobre la Empresa*. <http://Economia-de-La-Empresa.Blogspot.Com/>. <http://economia-de-la-empresa.blogspot.com/2007/12/las-teoras-sobre-la-empresa.html>

18. EcuRed Contributors. (2021). *Teoría de inventario*. EcuRed.  
[https://www.ecured.cu/Teoría\\_de\\_inventario](https://www.ecured.cu/Teoría_de_inventario)
19. Editorial Grudemi. (2019). *Empresas comerciales*. Enciclopedia Económica.  
<https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
20. EL VISIR. (2021). *SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA*.  
<Http://Blog.Pucp.Edu.Pe>.  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/registralynotarial/2010/02/12/sociedad-comercial-de-responsabilidad-limitada/>
21. Etecé, E. E. (2021). *Empresa*. EDITORIAL ETECÉ. <https://concepto.de/empresa/>
22. Fahsen Perezcanto, C. (2001). LA DISTRIBUCION INDEPENDIENTE: UNA ALTERNATIVA PARA LA COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO, UN CASO APLICADO: EMPRESA COBECO. In *Repositorio Académico UFAM*. UNIVERSIDAD FRANCISCO MARROQUIN.
23. Femxa, M. (2018). *Método ABC de la clasificación de productos*. Cursos Femxa.Es.  
<https://www.cursosfemxa.es/blog/metodo-abc-clasificacion-productos>
24. Ferrer, A. (2021). *Sociedad Anónima: concepto y características-*. Conceptos Jurídicos.Com.  
<https://www.conceptosjuridicos.com/pe/sociedad-anonima/>
25. Galán, J. S. (2021). *Control administrativo*. Economipedia.Com.  
<https://economipedia.com/definiciones/control-administrativo.html>
26. GESTIÓN. (2021). *¿Qué es una Sociedad Anónima Cerrada?* <Https://Gestion.Pe/>.  
<https://gestion.pe/economia/empresas/sociedad-anonima-cerrada-sac-empresa-caracteristicas-constitucion-beneficios-nnda-nnlt-266153-noticia/>
27. González Acosta, E., & Almeida González, M. (2021). *El Informe COSO I y II*. COPYRIGHT 2021 AUDITOOL S.A.S. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
28. HluppiCiencias Gerenciales. (2021). *El Informe COSO*. CONTROL INTERNO HOY.  
<http://controlinternohoy.blogspot.com/2010/10/el-informe-coso.html>

29. JOHANA, P. R., & MAURICIO, Y. B. B. (2014). DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURISTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRA EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA. In *Repositorio Académico UCA*. UNIVERSIDAD DE CARTAGENA.
30. Julián, P. P., & Ana, y G. (2021). *Definición de Empresa*. Copyright © 2008-2021 - Definicion.De. <https://definicion.de/empresa/>
31. JUNTA DE ANDALUCIA. (2021). *LA EMPRESA: CONCEPTO, EVOLUCION Y TEORIAS*. Repositorio Junta de Andalucia. [http://agrega.juntadeandalucia.es/repositorio/13092012/a1/es-an\\_2012091313\\_9134908/ODE-8841bf95-c034-3447-9f7d-55bab7f64728/12\\_la\\_empresa\\_concepto\\_evolucion\\_y\\_teorias.html](http://agrega.juntadeandalucia.es/repositorio/13092012/a1/es-an_2012091313_9134908/ODE-8841bf95-c034-3447-9f7d-55bab7f64728/12_la_empresa_concepto_evolucion_y_teorias.html)
32. Kiaru Osorio, K. (2019). *METODOS Y FASES DE CONTROL INTERNO*. Prezi Inc. <https://prezi.com/p/vq8i-le8hm6e/metodos-y-fases-de-control-interno/>
33. LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2021). *Control Interno*. Contraloria.Gob.Pe. [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
34. Magni Chinchay, F. R. (2017). *Consumo masivo: el mercado peruano y la gestión de canales*. | *Blog de Administración y Marketing | UPC*. Glob de Admiinistracion y Marqueting - UPC. <https://blogs.upc.edu.pe/blog-de-administracion-y-marketing/noticias/consumo-masivo-el-mercado-peruano-y-la-gestion-de>
35. Mendoza Flores, L. Y. (2019). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Alibet S.R.L. - CHIMBOTE, 2016. In *Repositorio Académico ULADECH*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
36. Mendoza Olaya, C. N. (2018). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C - CHIMBOTE, 2017 [UNIVERSODAD CATOLICA LOS AANGELES DE CHIMBOTE]. In *Repositorio Académico ULADECH*.

<https://doi.org/1>

37. Menene Cerragería, L. M. (2021). *GESTIÓN DE EXISTENCIAS: SU IMPORTANCIA, TIPOS, CLASIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y CONTROL*. <Http://Actualidadempresa.Com/>.  
<http://actualidadempresa.com/gestion-de-existencias-su-importancia-tipos-clasificacion-evaluacion-y-control/>
38. Monografias.com. (2021). *Características Generales De Las Empresas*. Monografias.Com SA.  
<https://www.monografias.com/docs/Caracteristicas-Generales-De-Las-Empresas-PKJ54UPCDG2Y>
39. Morales Escalante, L., & Torres Villanueva, M. (2015). Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo Coso I para la empresa service Lunch en la ciudad de Guayaquil. In *Universidad politécnica salesiana ecuador* (Vol. 0, Issue 0).  
<file:///C:/Users/Hp/Desktop/ATORES DE PROYECTO TALLE/INTERNACIONALES/Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo caso 1 para la empresa service lunch en la ciudad de guayaquil.pdf>
40. Moreno Roldan, E. A. (2019). PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS GENERFALES VOYER E.I.R.L. - HUARAZ 2019. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
41. Oré Núñez, M. I. (2016). *DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AMAZONAS E.I.R.L. - BAGUA - 2016*. Repositorio Académico UCV.
42. PERUCONTABLE. (2017). *¿Qué es una empresa unipersonal?*  
<Https://Www.Perucontable.Com/>. <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-empresa-unipersonal/>
43. Placencia Asorey, C. (2021). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*.

Medisan@infomed.Sld.Cu. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1029-30192010000500001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001)

44. Ramirez Olano, J. (2017). El control interno y su influencia en la gestion de inventarios de las empresas comerciales del Peú: Caso empresa Agromen Group SAC.-Tarapoto ,2016. In *Repositorio Académico ULADECH* (Vol. 23, Issue 1). UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
45. Ramos Calle, M. E. (2015). Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la Ciudad de Loja. In *Universidad Nacional de Loja*. Universidad Nacional de Loja.
46. Rankia. (2019). *¿Qué es una sociedad anónima abierta?* <https://Www.Rankia.Pe/>.  
<https://www.rankia.pe/blog/mejores-opiniones-peru/4382722-que-sociedad-anonima-abierta>
47. Rentería, J. J. (2021). *¿Qué es una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL)?* <https://Www.Misabogados.Com>. <https://www.misabogados.com/blog/es/que-es-una-empresa-individual-de-responsabilidad-limitada-eirl>
48. Rodríguez, D. (2021). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas*. [Www.Lifeder.Com](http://Www.Lifeder.Com). <https://www.lifeder.com/informe-coso/>
49. Ronal, S. (2020). *¿Qué es el sistema de control interno?* - Rankia. Copyright © Rankia S.L. <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
50. Salazar López, B. A. (2021). *CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS*. <https://Es.Jimdo.Com>.  
<https://logisticayabastecimiento.jimdofree.com/gestión-de-inventarios/clasificacion-de-inventarios/>
51. SCIAN. (2020). Principales Conceptos Del Sector Comercio. *Experimentación Teórica*, 79, 96.
52. Suárez Monabanda, G. L. (2018). Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del Año 2017 en la Empresa Comautor S.A. de la Ciudad de Guayaquil. In *Universidad Politécnica Salesiana*. UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA.

53. SUNAT. (2021). *MYPES*. [Https://Www.Sunat.Gob.Pe/.  
https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html](https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html)
54. Torres Mori, C. C. (2021). PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES GENERALES M&V E.I.R.L. CERCADO DE LIMA 2020. In *Repositorio Académico ULADECH*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
55. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE. (2019). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACION*. Repositorio Académico ULADECH. <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
56. Universidad del Cauca. (2003). *CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO*. OpenContent License (OPL). <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>
57. Uribe Villagrana, P. C. (2018). "Control Interno De Almacenes En La Empresa Vehículos Comerciales México S.A. De C.V.". In *Repositorio Académico UAEM* (Issue 9). UNIVERSIDAD AUTONNOMA DEL ESTADO DE MEXICO.
58. Villegas Saenz, M. del R. (2021). *INTRODUCCIÓN AL CONTROL INTERNO*. SlidePlayer.Es Inc. <https://slideplayer.es/slide/9387219/>
59. Yaremi, F. C., & Guadalupe, Y. I. G. (2021). Diseño De Control Interno Para la Pequeña y Mediana Empresa. In *Repositorio Académico UAEH*. UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE HIDALGO.
60. Zuluaga Giraldo, T. (2012). Ventajas Y Desventajas De Prácticas Logísticas. *Ciencias Empresariales, Universidad de San Buenaventura Seccional Medellín*, 1–22.

## Anexos

### Anexo 1: Cronograma de actividades.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2021															
		Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		Semanas				Semanas				Semanas				Semanas			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■	■	■	■												
2	Revisión del Proyecto por el por el Jurado de Investigación					■											
3	Aprobación del Proyecto por el por el Jurado de Investigación						■										
4	Exposición del Proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor							■									
5	Mejora del Marco Teórico								■								
6	Redacción de la Revisión de la Literatura									■							
7	Elaboración del Consentimiento Informado										■						
8	Ejecución de la Metodología											■					
9	Resultados de la Investigación												■				
10	Conclusiones y Recomendaciones													■			
11	Redacción del Pre Informe de Investigación														■		
12	Redacción del Informe Final															■	
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																■
14	Presentación de Ponencia en eventos Científicos																■
15	Redacción de Artículo Científico																■

Anexo 2: Presupuesto.

<b>PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE ESTUDIANTE</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>Cantidad o Numero</b>	<b>Total</b>
<b>Suministros</b>			
Impresiones	0.40	100	40
Fotocopias	0.20	80	16
Empastados	10.00	1	10
Papel Bond A-4 (500 hojas)	15.00	1	15
Lapiceros	4.00	0.5	2
<b>Servicios</b>			
Uso de Turnitin	50.00	2	100
Internet	65.00	4	260
<b>Sub Total</b>			<b>443</b>
<b>gastos de Viajes</b>			<b>0</b>
Pasajes para recolectar información	80.00	2	160
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>603</b>
<b>PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE (UNIVERSIDAD)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>Cantidad o Numero</b>	<b>Total</b>
<b>Servicios</b>			
Uso de Internet ( Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	0	0
Búsqueda de Información en base de Datos	35.00	0	0
Soporte Informático (ERP - MOIC)	40.00	4	160
Publicación de Articulo en repositorio institucional	50.00	1	50
<b>Sub Total</b>			<b>210</b>
<b>Recurso Humano</b>			<b>0</b>
Asesoría Personalizado (1 hora por semana)	135.00	0	0
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>210</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>			<b>813</b>



Anexo 3: Instrumento de Recolección de Datos.



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA INVERSIONES  
 VALERA S.R.L.

Reciba Usted. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información de la empresa **INVERSIONES VALERA S.R.L.** para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: **“Propuestas de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. – CHACHAPOYAS, 2021”**. La información que brinde será utilizada solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

1. Representante Legal: DAMACEN MALPARTIDA ROSA
2. Nombre de la empresa: INVERSIONES VALERA S.R.L.
3. Fecha 14-10-2021 Lugar: Chachapoyas - Amazonas

**INSTRUCCIONES: Marca con un aspa la respuesta que crea correcta.**

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
¿La empresa “INVERSIONES VALERA SRL tiene implementado un sistema de control interno formal?			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	Cree Ud. ¿Que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa?	X	
1.2	¿la dirección ha difundido los objetivos del control interno y adoptado una actitud de apoyo permanentemente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	X	
1.3	¿La empresa cuenta con un sistema de reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos de control interno implementado formalmente en la gestión?		X
1.4	¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?	X	
1.5	¿La Administración está integrada por un personal con conocimiento, experiencia suficiente y efectivo?	X	
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>			
2.1	Cree Ud. ¿Que una evaluación de riesgos ayudara a la gerencia a anticiparse y una mejor toma de decisiones?	X	
2.2	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
2.3	¿Se Ha establecido lo medios o acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados?		X
2.4	¿Su empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
2.5	¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa?	X	

<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	¿El/la administrador se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?	X	
3.2	¿Se han definido a los responsables, en los distintos niveles, de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas?	X	
3.3	¿Se ha establecido Políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
3.4	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?		X
3.5	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que se realizan?	X	
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACION</b>			
4.1	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades		X
4.2	¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal del área para solucionar problemas de información y comunicación?		X
4.3	¿Se ha implementado un sistema de información que facilite a las diferentes áreas de la empresa la información oportuna y accesible para tomar decisiones oportunas?		X
4.4	¿La entidad cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida?	X	
<b>5. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b>			
5.1	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
5.2	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
5.3	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?		X
5.4	¿En la empresa se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?		X
5.5	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

  
**INVERSIONES VALERIA S.R.L.**  
 Rosa Damacén Malpartida  
 GERENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

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

**ENTREVISTA APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA INVERSIONES VALERA S.R.L.**

Reciba Usted. un cordial saludo. La presente entrevista tiene el propósito de recabar información de la empresa **INVERSIONES VALERA S.R.L.** para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: **“Propuestas de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. – CHACHAPOYAS, 2021”**. La información que brinde será utilizada solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

1. Representante Legal: DAMACEN MALPARTIDA ROSA
2. Nombre de la empresa: INVERSIONES VALERA S.R.L.
3. Fecha 14-10-2021. Lugar: Chachapoyas - Amazonas

Nº	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
1	¿La empresa cuenta con una estructura de control interno operativo para el control de los inventarios?		X	<i>Simplemente ordenes y rubricaciones Periódicas o esporádicas</i>
2	¿La empresa cuenta con un flujo grama de procedimientos de toma de inventarios?	X		<i>Solo tiene un organigrama de Responsabilidades</i>
3	¿Tiene implementado el manual de organizaciones y funciones MOF?		X	
4	¿Tiene implementado el reglamento de organizaciones y funciones ROF?		X	
5	¿Los trabajadores cumplen sus funciones conforme lo establece el MOF y ROF?		X	
6	¿Es adecuada la planeación para la toma de inventarios físicos?	X		<i>La rotabilidad de nuestros Productos nos da facilidades</i>
7	¿La empresa tiene determinado algún método de valuación de inventarios?	X		<i>Primeras entradas Primeras Salidas PEPS</i>
8	¿Existe un control en cuanto a las mercaderías por vencer?	X		<i>Se pone en Rebate al Costo o simplemente a Precio.</i>

3

9	¿Existe un sistema de inventario automatizado?		X	
10	¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal del almacén?	X		El Almacenero entrega su informe al término del Año
11	¿Las políticas establecidas por la empresa son aplicadas para los inventarios?		X	
12	¿La empresa cuenta con personal calificado para la toma de inventarios?	X		El gerente y el Contador realizan la labor en compañía del Almacenero
13	¿Cree usted que el control interno es una pieza fundamental para mejorar la gestión dentro de la empresa?	X		
14	¿El personal aplica los métodos de control de manera correcta?	X		
15	¿El almacenero coteja en recepción los materiales en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de compras?	X		
16	¿El reporte emitido por el almacenero es confiable?	X		
17	¿Se pierden las mercaderías por robo u otro motivo?	X		Por Robo. en el Almacenero anterior
18	¿Los clientes son atendidos oportunamente?	X		Los despachos son en mayoría en almacén del Cliente
19	¿La empresa cuenta con un almacén debidamente apropiado para almacenar los productos?	X		Productos, Lacteos y Arinas. Cama frío.

  
**INVERSIONES VALERIA S.R.L.**  
 Rosa Damacén Malpartida  
 GERENTE



UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA DE DESARROLLO CIENTÍFICO Y HUMANÍSTICO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENTREVISTA APLICADO AL RESPONSABLE DEL ALMACEN DE LA EMPRESA  
 INVERSIONES VALERA S.R.L.

Reciba Usted. un cordial saludo. La presente entrevista tiene el propósito de recabar información de la empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: "Propuestas de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. - CHACHAPOYAS, 2021 ". La información que brinde será utilizada solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Nº	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe un manual de procedimientos para el registro, control y custodia de los inventarios?			~
2	¿Usted cumple con las políticas establecidas por la empresa en cuanto a las funciones que realiza en el almacén?	X		
3	¿Se realizan inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X		
4	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de las mercaderías del almacén?			
5	¿Los ingresos y salidas del almacén son debidamente registrados con los documentos fuentes?			
6	¿Usted sabe que procedimientos seguir en cuanto llega la mercadería?	X		
7	¿Se realizan inventarios periódicamente?	X		
8	¿Cuándo llega la mercadería a la empresa es contada y verificada?			
9	¿Usted está debidamente capacitado en las actividades que realiza?			
10	¿Usted cumple con clasificar las mercaderías no conforme?			
11	¿Los productos se encuentran debidamente clasificados?	X		
12	¿En cuanto al stock de las mercaderías satisface la demanda de los clientes?			

**2<sup>o</sup> Df 7jt**  
 GEREN

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

**ENTREVISTA APLICADO AL CONTADOR EXTERNO DE LA EMPRESA**  
**INVERSIONES VALERA S.R.L.**

Reciba Usted. un cordial saludo. La presente entrevista tiene el propósito de recabar información de la empresa **INVERSIONES VALERA S.R.L.** para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: **“Propuestas de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. – CHACHAPOYAS, 2021”**. La información que brinde será utilizada solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
1	¿Asesora frecuentemente al gerente de la Empresa Inversiones Valera S.R.L.?	X		EN MATERIA TRIBUTARIA Y LEYES DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO
2	¿La empresa cuenta con una estructura de control interno operativo para mejorar a gestión de los inventarios?		X	NO. SOLO TRABAJAN POR DISPOSICIONES DIRECTAS
3	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	X		SI: EN FUNCION DE HISTORIALES DE AÑOS ANTERIORES.
4	¿Existen políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación?	X		DISPOSICIONES Y ESPACIOS PARA CADA TIPO DE PRODUCTO
5	¿Lleva usted un control permanente del total de ingresos y gastos?	X		SI: LLEVO TODA LA CONTABILIDAD
6	¿Se llevan registros auxiliares que identifiquen claramente los productos de la empresa?	X		SI: KARDEX
7	¿Es rentable la Empresa Inversiones Valera S.R.L.	X		SI ES RENTABLE APESAR DE LA PANDEMIA
8	¿La empresa cuenta con un flujo grama de procedimientos de toma de inventarios?	X		MAS BIEN UN ORGANIGRAMA DE RESPONSABILIDADES
9	¿Le ha pedido su cliente asesoramiento en Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios?	X		LAS PERDIDAS EN ALMACEN A PUESTO EN ALERTA AL GERENTE
10	Según usted ¿Esta de acuerdo que se implemente una estructura de Control Interno Operativo para la Gestión de Inventarios?	X		POR SUGERIDO QUE SI.

**INVERSIONES VALERA S.R.L.**  
  
 Rosa Damacén Múzpartida  
 GERENTE

Anexo 4: Consentimiento informado.



**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS  
(Ciencias Contables, Financieras y Administrativas)**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, conducida por Melquicedec Huamán Puerta, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: "Propuestas de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa INVERSIONES VALERA S.R.L. – CHACHAPOYAS, 2021

La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [mhuamanpuerta@gmail.com](mailto:mhuamanpuerta@gmail.com) o al número 942202946. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [jmanriquep@uladach.edu.pe](mailto:jmanriquep@uladach.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Rosa Damacén Palpartida
Firma del participante:	 INVERSIONES VALERIA S.R.L. Rosa Damacén Palpartida GERENTE
Firma del investigador:	
Fecha:	chachapoyas 14 de octubre de 2021



**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO** (Código ConI3bIM.Financiero) Administrativa

La finalidad de este protocolo es informar a los participantes sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el participante quedará con una copia.

La presente investigación se titula: "Propuestas de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa INVERSIONES VALERIA S.R.L. - CHACHAPOYAS, 2021" y es dirigido por Melquicedec Huamán Puerta, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de un correo electrónico o vía WhatsApp. Si desea, también podrá escribir al correo [melquicedec@ucalca.edu.pe](mailto:melquicedec@ucalca.edu.pe) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.


Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Valeria S.R.L. - Chachapoyas

Fecha: 10 de octubre de 2021

Correo electrónico: inuerSQQ@volfrío.com

Firma del participante:   
**INVERSIONES VALERIA S.R.L.**  
**Rosa Damascén**  
**GERENTE**

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 



**Anexo 05**

**Matriz de consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO DE PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>
Propuestas de Mejora del Sistema de Control Interno En Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Inversiones Valera S.R.L - Chachapoyas, 2021.	¿Las oportunidades de un sistema de control interno mejoraran las posibilidades en las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L - Chachapoyas, 2021?	Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L - Chachapoyas, 2021	1. Describir las oportunidades de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales.
			2. Describir las oportunidades de un sistema de control interno en la empresa Inversiones Valera S.R.L - Chachapoyas, 2021.
			3. Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L - Chachapoyas, 2021.

**Anexo 06:****SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

“Se desarrollará un sistema de control interno de inventario el cual constara de políticas, procedimientos para cada una de las áreas y con flujogramas mostrando la secuencia de actividades a seguir e identificando claramente cuáles son los procesos y controles en cada área.

**1. POLITICAS.****Políticas para El Control de Inventarios**

	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 1/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
CI-PO-01	POLITICAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	
CI-PO-01	INGRESO DE MERCADERIA A ALMACEN	
CI-PO-01	CUSTODIA DE MERCADERIA EN ALMACEN	
CI-PO-01	EGRESO DE MERCADERIA DE ALMACEN	
CI-PO-02	PRODUCCION DE ENTREGA DE MERCADERIA	
CI-PO-03	DISTRIBUCION DE MERCADERIA	
CI-PR-01	PROCEDIMIENTO PARA EL INGRESO DE MERCADERIA A ALMACEN	
CI-PR-01	PROCEDIMIENTO PARA LA CUSTODIA DE LA MERCADERIA EN EL ALMACEN	
CI-PR-01	PROCEDIMIENTO PARA EL EGRESO LA MERCADERIA DE ALMACEN	
CI-PR-02	PROCEDIMIENTO PARA EL PROCESO DE ELABORACION DE ENTREGA DE MERCADERIA	
CI-PR-03	PROCEDIMIENTO PARA EL PROCESO DE DISTRIBUCION	

CI-PO-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA

## POLITICAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

### POLITICAS GENERALES

1 Se deberá establecer el puesto de “encargado de almacén”, cuya obligación laboral será velar por el orden y control de los recursos materiales, directos e indirectos, que intervienen en el proceso productivo de la empresa.

2 El Encargado de Almacén tendrá como jefe inmediato al Jefe del Área de Compras, a quien deberá reportar las novedades que registre en relación a los recursos almacenados en almacén.

3 Su Labor será registrar el ingreso y egreso de mercaderías del almacén con la finalidad de contar con datos precisos y fidedignos que permitan contar con información 100% actualizado en todo momento.

4 Deberá además proporcionar información a los demás departamentos de la empresa que requieran datos específicos del stock de mercaderías existente, sobre todo al departamento de compras ya que es el encargado de la gestión de aprovisionamiento.

CI-PO-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA

## INGRESO DE MERCADERIA A ALMACEN

### POLITICAS ESPECIFICAS

- La recepción de Mercadería se realizará durante las primeras horas de la mañana, con la finalidad de disponer del tiempo suficiente para almacenarlos de forma
- 1 adecuada y de tal forma mantener las características y propiedades de los comestibles en perfecto estado.
  
  - 2 El ingreso de mercadería al almacén procederá siempre y cuando dichos recursos hayan pasado el control de calidad que asegure que la cantidad, precio y características sean las que se pidieron al proveedor.
  
  - 3 Se prohíbe mercadería golpeados, estropeados o caducados
  
  - 4 Los proveedores deberán entregar junto con el pedido el documento que respalda la transacción de compra.
  
  - 5 El encargado de almacén deberá registrar en el sistema todo ingreso de mercancía a su área, así como deberá registrar toda salida de mecánica con la finalidad de mantener la base de datos actualizado.

CI-PO-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>CUSTODIA DE MERCADERIA EN ALMACEN</b>		

### POLITICAS ESPECIFICAS

- El Encargado de almacén deberá solicitarle al jefe de compras que le provea de
- 1 los recursos necesarios para mantener protegida la mercadería contra los posibles riesgos existentes tales como hongos, bacterias, insectos y roedores

- El jefe del área de ventas deberá establecer el stock mínimo y máximo de
- 2 inventarios, y será el encargado de almacén quien se asegure de cumplir con esas cantidades establecidas.

- 3 Se proporcionará al departamento de compras un informe tres días antes de que se cumpla el stock mínimo de mercaderías.

- A partir del momento en que el encargado de almacén realiza la recepción de mercaderías para el almacenamiento de los mismos, este se convierte en custodio y responsable, y deberá velar por la protección y seguridad de las mercaderías que se encuentran en su área.
- 4

- 5 Las mercaderías perecibles que se encuentren almacenados deberán ser revisados semanalmente.

- Los productos serán almacenados de acuerdo a sus características y propiedades.
- 6 Las Mercaderías perecibles se colocaran en los frigoríficos y los no perecibles irán ubicados en perchas o andamios.

- 7 Al almacén solo podrán ingresar el personal autorizado y con la justificación correspondiente.

- 8 El encargado de Almacén deberá cumplir con las normas de seguridad e higiene en su área de trabajo.

- Cada mes el encargado de Almacén deberá presentar al jefe del área de compras
- 9 y al gerente general un reporte de la cuenta inventarios, detallando las entradas y salidas de mercadería del almacén y su respectiva justificación.

CI-PO-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>EGRESO DE MERCADERIA EN ALMACEN</b>		

### POLITICAS ESPECIFICAS

- En caso de verificar que alguna mercadería del almacén este caducado o este en
- 1** proceso de descomposición, deterioro o pérdida las propiedades o características, el Encargado de almacén deberá registrar como salida de mercadería por daño.
- Se debe comunicar al jefe de Compras sobre las mercaderías almacenados que están próximos a caducarse en el caso de que sean no perecibles, o descomponerse
- 2** en el caso de ser perecibles, para que sean utilizados antes de que eso ocurra, con 7 días de anticipación y que el área de ventas pueda venderlos a costo de la mercadería.
- Se debe informar al jefe del área de ventas y compras que tipo de mercadería tiene
- 3** un nivel de rotación lento y rápido para que sean incorporados al proceso de adquisición y ventas con la frecuencia que amerite.
- Para la salida de mercaderías del Almacén, se debe presentar el respectivo
- 4** comprobante firmado por el área de ventas, especificando la cantidad de mercadería solicitado y la descripción del mismo.
- Al momento de despachar la mercadería cuyo objetivo sea ingresar al proceso de
- 5** producción de la entrega, a la mercadería deberán someterle a un control de calidad que asegure su estado óptimo para ser distribuido.
- Se deberá realizar el despacho de mercadería de forma ágil, con la finalidad de que
- 6** el proceso productivo de las entregas de la empresa ni se vea retrasado.
-

CI-PO-03	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>PRODUCCION DE ENTREGA DE MERCADERIA</b>		

### POLITICAS ESPECIFICAS

- Se considera producción de entrega de mercadería a las actividades de preparación
- 1 de los pedidos de las preventas que fueron tomados en cada ruta de la ciudad. según las notas de pedido presentadas al día para la entrega al día siguiente.
  
  - 2 Las actividades de preparación de Inversiones Valera serán las siguientes:
    - Preparación de los pedidos según las Notas de Pedido de los Preventas.
    - Revisión de la mercadería en stock en almacén.
    - Documento firmado por el jefe del área de ventas solicitando las mercaderías necesarias para la elaboración de los pedidos.
    - Revisión de calidad de las mercaderías a ingresar al proceso productivo de pedidos.
    - Revisión de higiene y orden en las instalaciones del área de producción.
    - Revisión de las Notas de Pedido de los preventas y bodegas según recorrido.
    - Elaboración de los Pedidos
  
  - Se colocarán las mercaderías y pedidos en el transporte de entrega tomando en cuenta la ruta y recorrido por bodegas.
  
  - 3 Se deberá elaborar los comprobantes de pago por clientes de acuerdo a las mercaderías que conforman la entrega, la cual no siempre coincidirán con la Nota de pedido ya que esta entrega está sujeto al stock existente en almacén.
  
  - 5 Al momento de elaborar las entregas y considerar el stock existente. Se deberá priorizar las Notas de Pedido de los clientes que solicitan mayor mercadería o son bodegas mayoristas.
  
  - 8 Se deberá realizar un control de calidad al finalizar el proceso de elaboración de pedidos.
  
  - 9 El encargado de almacén debe priorizar la salida de las mercaderías con fechas de vencimiento próximos y si al final de mes se encontrare mercadería vencida será responsabilidad del almacenero; quien será descantado de su pago por el valor de los productos vencidos.

CI-PO-03	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>DISTRIBUCION DE LA MERCADERIA</b>		

### POLITICAS ESPECIFICAS

- 1 Las mercaderías que por su características requieren refrigeración, deberán ser transportados en hieleras que mantengan la cadena de frio.
- 2 Le deberán mantener limpio el vehículo para evitar la contaminación cruzada de las mercaderías, cuya responsabilidad recae en el conductor del vehículo.
- 3 Se deberá establecer y analizar las rutas de reparto para minimizar el tiempo de entrega de las mercaderías.
- 4 Se deberá llevar el control de la cantidad de mercadería final recibido en la distribuidora, registrar las mercaderías sobrantes después de finalizar la entrega.
- 5 Luego de culminada la ruta de distribución se deberá entregar las mercaderías sobrantes al encargado de almacén.
- 6 Después de cada ciclo de distribución se deberá realizar la limpieza y desinfección el vehículo repartidor para mantener la asepsia.
- 7 Las gavetas de reparto deberán ser desinfectados diariamente.
- 8 Se utilizarán bolsas o cartones para el traslado de mercaderías.
- 9 La mercadería deberá ser aislado del piso del vehículo para mantener la higiene y calidad del mismo.



## 2. PROCEDIMIENTOS.

CI-PR-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO		FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA	
<b>PROCEDIMEINTOS PARA EL INGRESO DE MERCADERIA AL ALMACEN</b>			
N° ACT.	DESCRIPCION DE ACTIVIDAD	RESPONSABLE	
1	Verificar los niveles de stock mínimo de mercaderías.	Encargado de Almacén	
2	Realizar la nota de Pedido (ANEXO 1)	Encargado de Almacén	
3	Enviar la Nota de Pedido al departamento de compras.	Encargado de Almacén	
4	Recibir la Nota de Pedido y dar inicio al proceso de compras.	Jefe de Compras	
5	Elaborar la orden de compra. ( ANEXO 2)	Jefe de Compras	
6	Realizar el envío de una copia de la orden de Compra al Encargado de Almacén para que tenga constancia de lo pedido.	Jefe de Compras	
7	Recepción de la copia de orden de compra.	Encargado de Almacén	
8	Archivo de la copia de orden de compra para ser utilizado al momento que llegué el pedido y poder verificar que el proveedor envíe lo que se ha pedido realmente.	Encargado de Almacén	
9	Recepción del pedido junto con los documentos de soporte.	Encargado de Almacén	
10	Verificar que el detalle de la factura sea igual a la orden de compra.	Encargado de Almacén	
11	Verificar que las mercaderías coincidan con la factura en cantidad, precio y descripción de productos.	Encargado de Almacén	
12	Verificar que la mercadería recibida se encuentre en su totalidad en óptimas condiciones.	Encargado de Almacén	
13	De no coincidir los documentos (orden de compra y factura) se informara al jefe de Compras sobre las irregularidades.	Encargado de Almacén	
14	Si la mercadería no cumple con las condiciones óptimas requeridas se procederá a la devolución de los productos al proveedor realizando una Orden de Devolución	Encargado de Almacén	
15	Si la mercadería cumple con las condiciones requeridas se procede al registro en el sistema de los productos recibidos.	Encargado de Almacén	
16	Ingreso de la mercadería al almacén.	Encargado de Almacén	
	<b>FIN</b>		

CI-PR-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>PROCEDIMEINTOS PARA LA CUSTODIA DE MERCADERIA EN ALMACEN</b>		
N° ACT.	DESCRIPCION DE ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Se informa al encargado de almacén de la fecha en que llegara el pedido, para que se realice la logística para almacenarlo.	Jefe de Compras
2	Se preparan los espacios físicos para almacenar la mercancía cuando llegue, para ahorrar tiempo y mantener la eficiencia.	Encargado de Almacén
3	Se verificará el aseo e higiene del área de almacenamiento, ya que al tratarse de productos alimenticios se debe de tener especial asepsia.	Encargado de Almacén
4	Si el área requiere limpieza se procede a darle mantenimiento.	Encargado de Almacén
5	Se recibe la notificación de llegada de mercadería al Encargado de almacén para que realice la recepción.	Encargado de Almacén
6	Se trasladan los productos a la bodega de la empresa.	Encargado de Almacén
7	Se coloca la mercadería en un lugar despejado para ser clasificado sin interrumpir el espacio donde se va almacenar.	Encargado de Almacén
8	Se clasifica la mercadería que ingresa de acuerdo a su tipo en productos perecibles y no perecibles.	Encargado de Almacén
9	Tomar las debidas precauciones en la manipulación de los productos perecibles ya que son mayormente susceptibles al deterioro.	Encargado de Almacén
10	Se coloca los productos perecibles en la cámara de frio para conservar sus propiedades por mayor tiempo posible.	Encargado de Almacén
11	Se prioriza el espacio delantero para los productos perecibles y no perecibles ya existentes, para ser utilizados antes que los nuevos en función de evitar los desperdicios y vencimiento de mercadería.	Encargado de Almacén
12	Se verifica la caducidad de los productos existentes en bodega para darles el lugar adecuado en relación a los nuevos.	Encargado de Almacén
13	Se verifica la caducidad de los productos recién llegados.	Encargado de Almacén
14	Se almacena los productos de acuerdo al tiempo de caducidad, en orden cronológico según la fecha de expiración.	Encargado de Almacén
15	Los productos no perecibles más próximos a caducarse deben ser almacenados delante o arriba de los que caducaran en mayor tiempo, con la finalidad de ser vendidos en el antes que los otros.	Encargado de Almacén
16	Se verifica que todos los productos hayan quedado almacenados correctamente.	Encargado de Almacén
17	Se verifica que los productos almacenados coincidan con el registro en el sistema de inventarios.	Encargado de Almacén

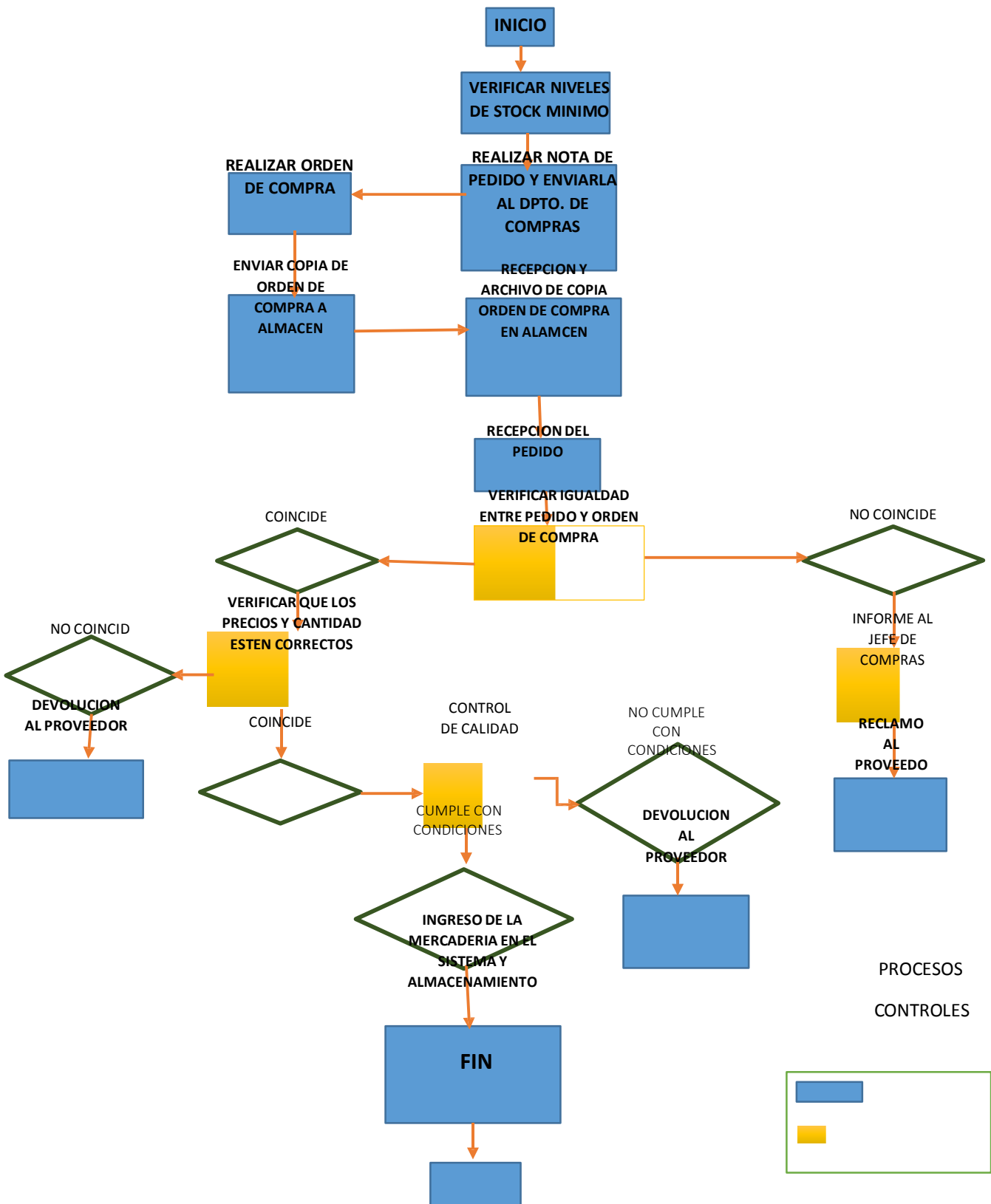
CI-PR-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>PROCEDIMEINTOS PARA LA CUSTODIA DE MERCADERIA EN ALMACEN</b>		
<b>N° ACT.</b>	<b>DESCRIPCION DE ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>18</b>	Se verifica que no existan plagas, roedores o insectos que puedan contaminar los productos, cumpliendo con las normas de higiene y calidad.	Encargado de Almacén
<b>19</b>	De encontrarse algún agente contaminante, se debe informar al Jefe de ventas o al gerente general.	Encargado de Almacén
<b>20</b>	El Jefe de ventas o el Gerente General deberá proveer los recursos necesarios para combatir los agentes contaminantes que sean encontrados en el almacén, de ser el caso.	Encargado de Almacén
<b>21</b>	Se deben realizar inspecciones periódicas para asegurar el buen estado de la mercadería almacenada.	Encargado de Almacén
	<b>FIN</b>	

CI-PR-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>PROCEDIMEINTOS PARA EL EGRESO DE MERCADERIA DE ALMACEN</b>		
<b>N° ACT.</b>	<b>DESCRIPCION DE ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	De acuerdo a la venta diaria se elabora la requisición de mercadería	Jefe de ventas
2	Se envía la requisición de mercaderías al encargado de Almacén para que proceda al despacho.	Jefe de ventas
3	Se recibe la requisición de mercadería.	Encargado de Almacén
4	Se verifica la existencia de los productos requeridos en el almacén.	Encargado de Almacén
5	Si los productos existen en almacén se procede a la elaboración de la orden de egreso.	Encargado de Almacén
6	En el caso de no existir los productos requeridos se comunica al jefe del área ventas inmediatamente.	Encargado de Almacén
7	Se despachan los productos requeridos.	Encargado de Almacén
8	Se registra en el sistema la salida de los productos	Encargado de Almacén
9	Se trasladan los productos hasta el área de preparación con la copia de Orden de Egreso	Ayudante del Encargado de Almacén
10	Se recibe los productos junto a la Orden de Egreso	Jefe de Ventas
11	Se verifica que los productos coincidan con la Orden de requisición y la copia de Orden de Egreso.	Jefe de Ventas
12	Se archivan los documentos de soporte.	Jefe de Ventas
	<b>FIN</b>	

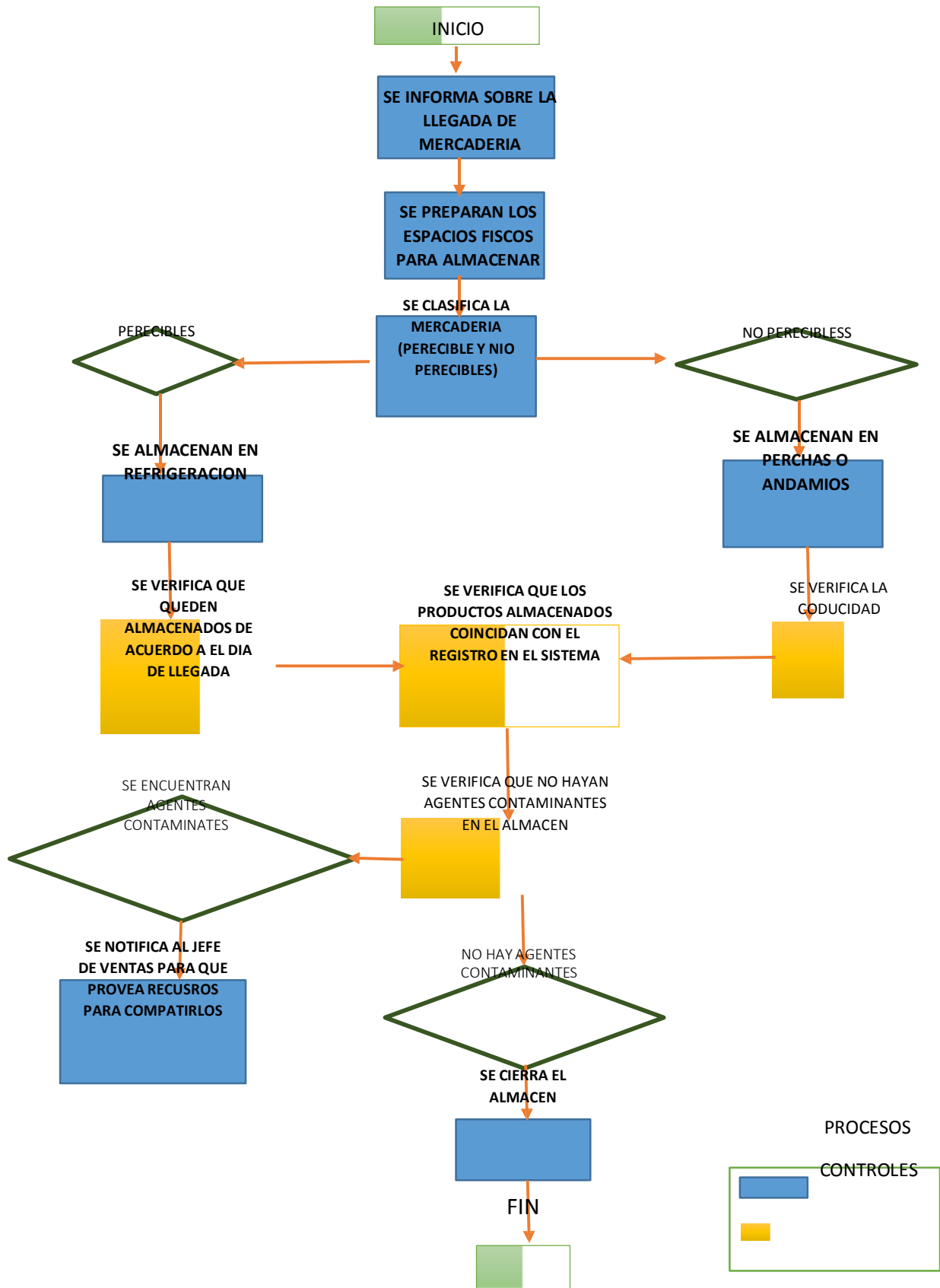
CI-PR-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>PROCEDIMIENTOS PARA EL PROCESO PRODUCTIVO</b>		
N° ACT.	DESCRIPCION DE ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Realizar la orden de requisición.	Jefe de ventas
2	Enviar la orden de requisición a almacén.	Jefe de ventas
3	Verificar la asepsia de los materiales y lugar de producción.	Jefe de ventas
4	Recibir la mercaderías requeridas	Jefe de ventas
5	Verificar que la mercadería este correcta de acuerdo a la orden de requisición.	Jefe de ventas
6	Realizar control de calidad de los productos antes de ingresar al proceso de producción o elaboración.	Jefe de ventas
7	Preparar los pedidos de acuerdo a la Nota de Pedido de los Pre ventas.	Jefe de ventas
8	Colocar la cantidad exacta de productos para la entrega	Jefe de ventas
9	Registrar en el sistema y archivo de documentos soporte.	Jefe de ventas
	<b>FIN</b>	

CI-PR-01	POLITICAS Y PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIO	FECHA 23/11/2021 HOJA: 2/X
CODIGO	INDICE DE PROPUESTA	ELABORADO POR: MELQUICEDEC HUAMAN PUERTYA
<b>PROCEDIMIENTOS PARA EL PROCESO PRODUCTIVO</b>		
N° ACT.	DESCRIPCION DE ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Recibir la ruta de distribución, realizada por el área de administración	Distribuidor
2	Recibe el producto o mercadería.	Distribuidor
3	Verificar la cantidad de los productos de acuerdo a la ruta de distribución.	Distribuidor
4	Firmar el comprobante de recepción de producto final.	Distribuidor
5	Proceder al embarque del producto en el vehículo repartidor.	Distribuidor
6	Disponer el orden de los productos al interior del vehículo de acuerdo a la ruta de entrega. (productos que se entrega primero irán adelante y los que se entregaran después irán al fondo.)	Distribuidor
7	Empezar la distribución según la ruta	Chofer - Distribuidor
8	Entregar el producto al cliente final y realizar el cobro respectivo.	Distribuidor
9	Firmar el listado de entrega, y pagar la entrega de la mercadería.	Cliente
10	Regreso a la empresa después de culminar la ruta.	Chofer
11	Entregar reporte de distribución.	Distribuidor
12	Entrega de productos sobrantes con su respectivo documento.	Distribuidor
13	Entrega de dinero cobrado en efectivo según el documento de entrega.	Distribuidor
14	Limpieza de vehículo.	Distribuidor
	<b>FIN</b>	

### 3. FLUJOGRAMA DE INGRESO DE INVENTARIO AL ALAMCEN

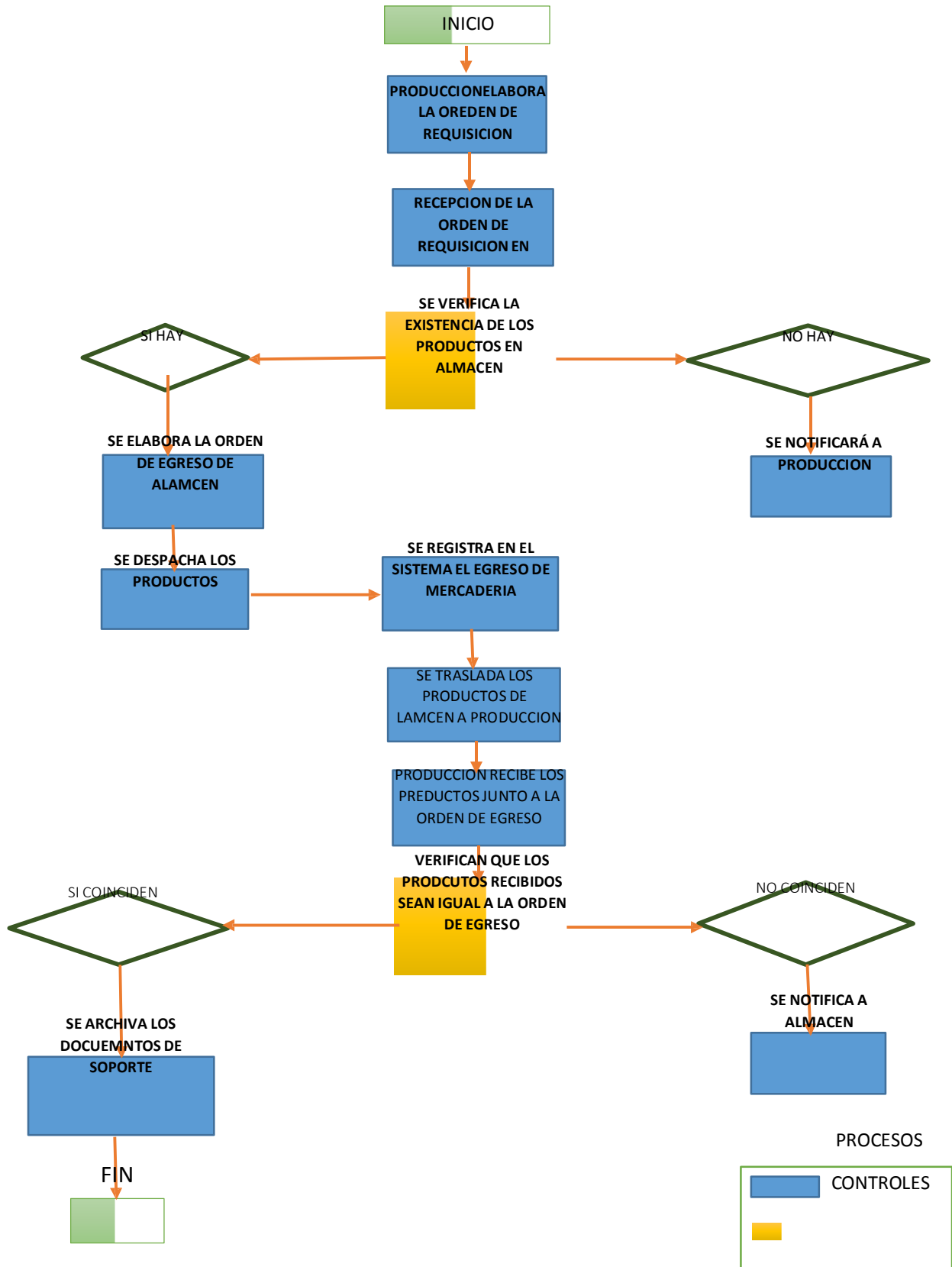


#### 4. FLUJOGRAMA DE CUSTODIA DE INVENTARIO EN ALAMCEN

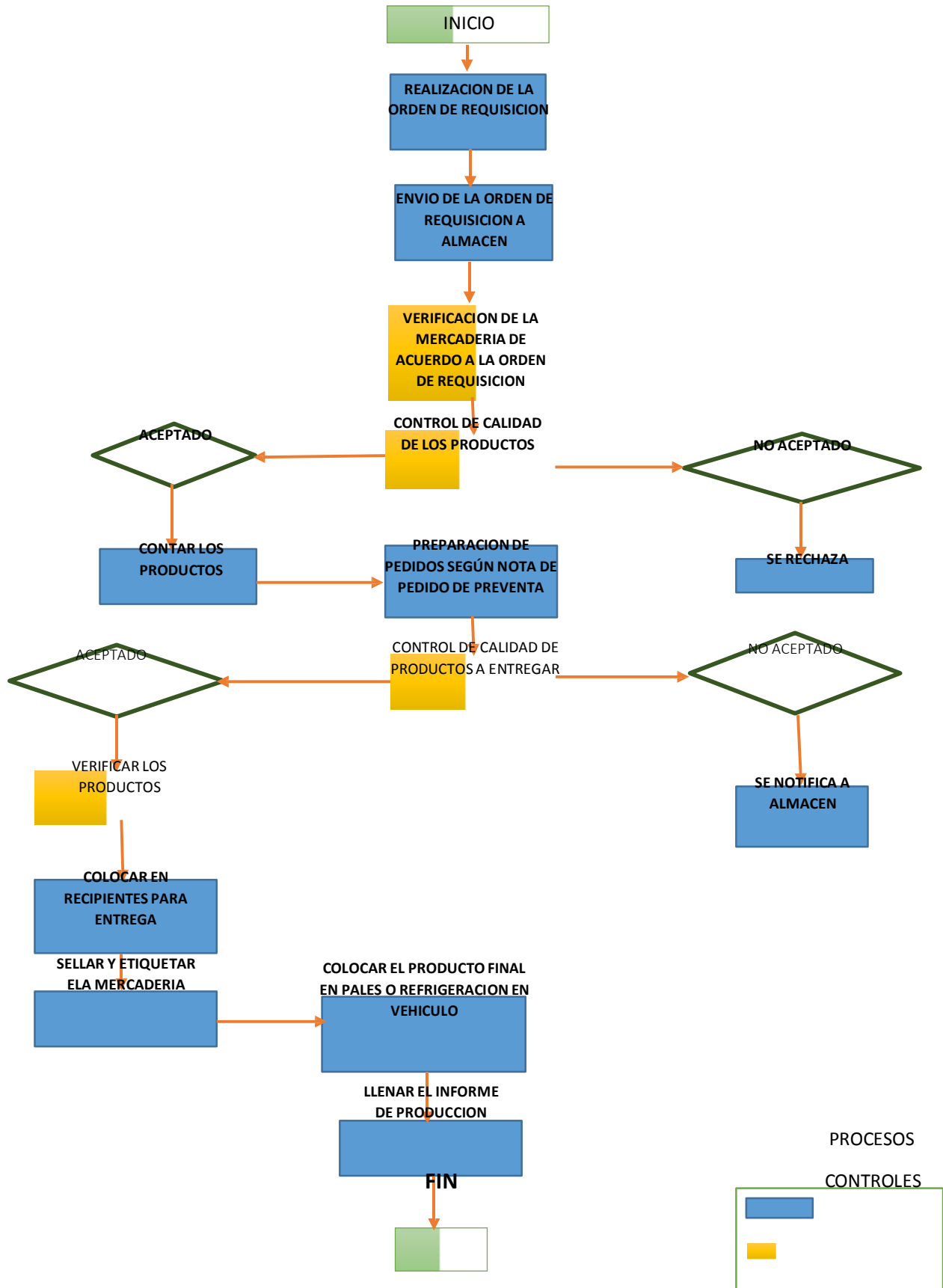




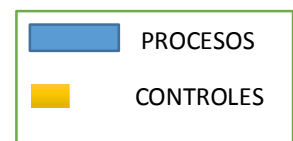
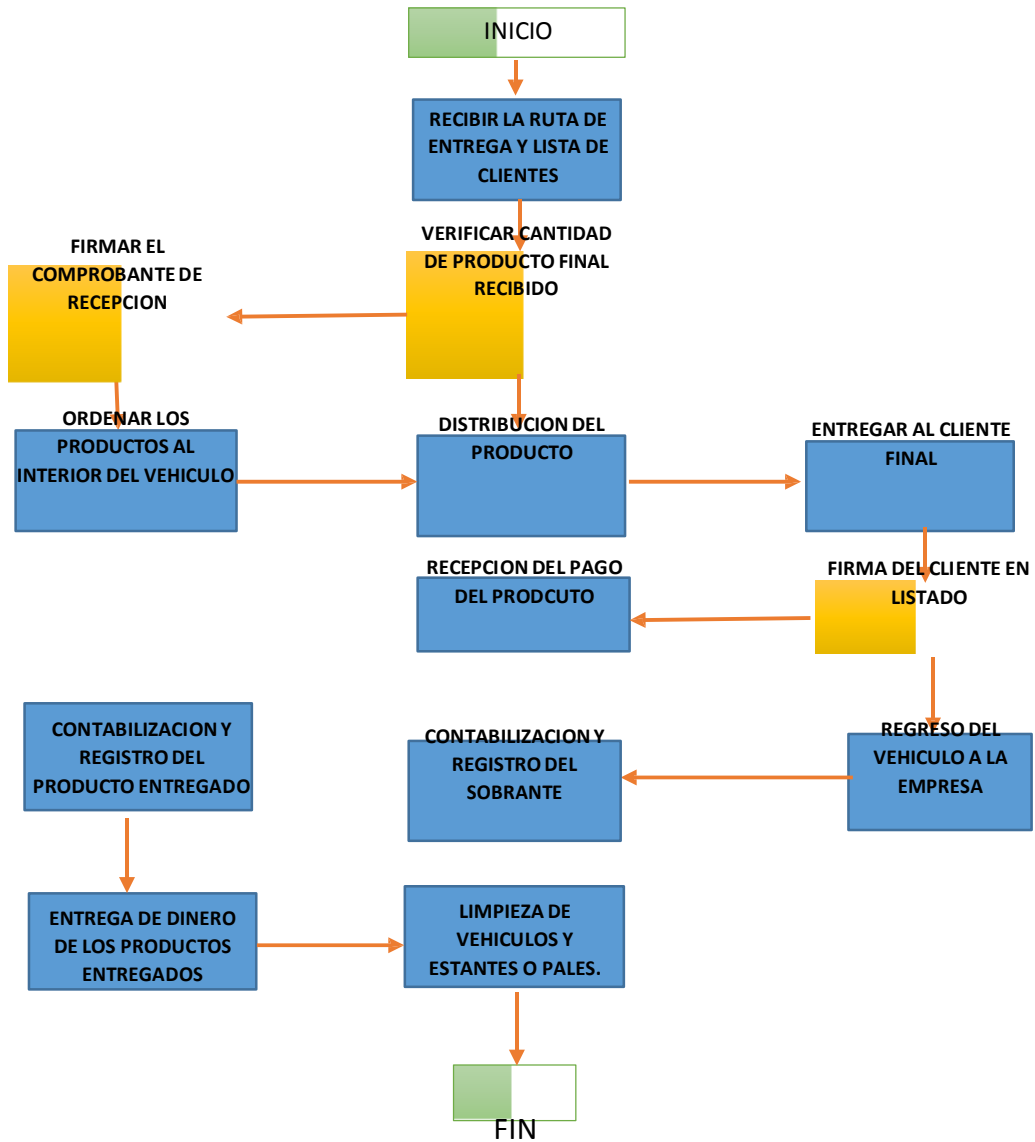
## 5. FLUJOGRAMA DE EGRESO DE INVENTARIO DE ALAMCEN



## 6. FLUJOGRAMAS DE PROCESO PRODUCTIVO



## 7. FLUJOGRAMAS DE PROCESO DE DISTRIBUICION



## 8. SISTEMA DE INFORMACION PARA MANEJO DE INVENTARIOS

La empresa Inversiones Valera S.R.L. realiza de forma manual y tediosa la gestión de su inventario que se lleva a cabo dentro de la empresa, y que por su naturaleza de negocio tiene un nivel de rotación alto al tratarse de productos de consumo masivo.

Tratando de proporcionar una herramienta que eleve el nivel de eficiencia y productividad en la gestión y control de inventarios, se considera oportuno presentar un programa de inventarios y su posterior adquisición como parte de la recomendación de esta tesis.” (Morales Escalante & Torres Villanueva, 2015)



**Anexo 07:**

**Definición y operacionalización de variables**

Variable	Definición Operacionalización	Dimensiones	Indicador	SI	NO
<b>Control interno</b>	El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada.	<b>Ambiente de Control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cree Ud. ¿Que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa?</li> <li>2. ¿la dirección ha difundido los objetivos del control interno y adoptado una actitud de apoyo permanentemente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?</li> <li>3. ¿la empresa cuenta con un sistema de reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos de control interno implementado formalmente en la gestión?</li> <li>4. ¿considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?</li> <li>5. ¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa?</li> </ol>		
		<b>Evaluación De Riesgo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cree Ud. ¿Que una evaluación de riesgos ayudara a la gerencia a anticiparse y una mejor toma de decisiones?</li> <li>2. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?</li> <li>3. ¿Se Ha establecido lo medios o acciones necesarias(controles) para afrontar los riesgos identificados?</li> <li>4. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?</li> <li>5. ¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa?</li> </ol>		
		<b>Actividades De Control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿El/la administrador se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?</li> <li>2. ¿Se han definido a los responsables, en los distintos niveles, de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas?</li> <li>3. ¿Se ha establecido Políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</li> <li>4. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?</li> <li>5. ¿la empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que se realizan?</li> </ol>		

		<p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p> <p>3. ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal del área para solucionar problemas de información y comunicación?</p> <p>4. ¿Se ha implementado un sistema de información que faciliten a las diferentes áreas de la empresa la información oportuna y accesible para tomar decisiones oportunas?</p> <p>5. ¿La entidad cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida?</p>		
		<p><b>Supervisión Y Seguimiento</b></p>	<p>6. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>7. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>8. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>9. ¿En la empresa se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?</p> <p>10. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>		

Fuente: (Mendoza Flores, 2019) Informe de Fin de Carrera. Para obtener el Grado de Bachiller. Las preguntas fueron tomadas de esta fuente; las respuestas fueron obtenidas en la propia empresa **Inversiones Valera S.R.L.**