



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LA EMPRESA NEGOCIOS GENERALES “TU DAMAPA  
E.I.R.L.”– SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2021.**

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

**AUTOR:**

**REYES ALEJABO, JERRY ALONSO  
ORCID: 0000-0003-0052-1503**

**ASESOR:**

**GONZALES RENTERÍA, YURI GAGARÍN  
ORCID: 0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0303-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **09:00** horas del día **13** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA NEGOCIOS GENERALES "TU DAMAPA E.I.R.L." - SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2021.**

**Presentada Por :**  
(0403181008) **REYES ALEJABO JERRY ALONSO**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Presidente

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
Miembro

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
Miembro

**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Asesor



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA NEGOCIOS GENERALES "TU DAMAPA E.I.R.L."- SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2021. Del (de la) estudiante REYES ALEJABO JERRY ALONSO, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 05% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 25 de Setiembre del 2023

---

Mg. Roxana Torres Guzmán  
Responsable de Integridad Científica

## **Dedicatoria**

A **Dios**, por estar conmigo siempre e iluminar mi mente y por haber puesto personas en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía.

A **mis padres y hermanos**, por su apoyo constante e incondicional para lograr y cumplir mis metas y no rendirme. Y a todas las personas que me apoyaron, confiaron en mí para lograr uno de mis sueños.

## **Agradecimiento**

A **Dios**, por brindarme la vida y sabiduría para poder haber llegado hasta este momento tan importante en mi formación profesional.

A **mis padres**, por darme la oportunidad de estudiar una carrera profesional y por ayudarme en cada etapa de mi vida.

## Índice General

Carátula .....	I
Jurado.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice General.....	VI
Resumen .....	XI
Abstracts .....	XII
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
II. MARCO TEÓRICO .....	18
2.1. Antecedentes.....	18
2.1.1. Antecedentes internacionales .....	18
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	19
2.1.3. Antecedentes regionales.....	20
2.2. Bases teóricas .....	21
2.2.1. Teoría del Informe COSO.....	21
2.2.1.1. Definición del informe COSO.....	21
2.2.1.2. Importancia del informe COSO.....	22
2.2.2. Teoría del control interno.....	22
2.2.2.1. Definición del control interno.....	22
2.2.2.2. Ámbito de aplicación del control interno .....	23
2.2.2.3. Importancia del control interno .....	23
2.2.2.4. Objetivos del control interno .....	23
2.2.2.5. Elementos del control interno.....	24
2.2.2.5.1. Organización .....	24

2.2.2.5.2.	Procedimientos .....	25
2.2.2.5.3.	Personal y/o Recursos Humanos .....	26
2.2.2.5.4.	Supervisión y/o Monitoreo .....	26
2.2.2.6.	Características del control interno .....	26
2.2.2.7.	Componentes del control interno .....	28
2.2.2.7.1.	Ambiente de control .....	28
2.2.2.7.2.	Evaluación de riesgos .....	29
2.2.2.7.3.	Actividades de control .....	29
2.2.2.7.4.	Información y comunicación .....	30
2.2.2.7.5.	Supervisión y monitoreo .....	31
2.2.2.8.	Principios del control interno .....	31
2.2.2.9.	Tipos del control interno .....	32
2.2.2.9.1.	Control interno operacional o administrativo .....	32
2.2.2.9.2.	Control interno contable .....	32
2.2.2.9.3.	De acuerdo a su naturaleza .....	32
2.2.2.9.4.	De acuerdo a su aplicación .....	32
2.2.2.9.5.	De acuerdo a su calidad .....	33
2.2.2.9.6.	De acuerdo a quien lo realiza .....	33
2.2.2.9.7.	De acuerdo a su magnitud .....	33
2.2.2.10.	Evaluación del control interno .....	33
2.2.2.10.1.	Métodos de evaluación del control interno .....	34
2.2.2.10.1.1.	Descripciones narrativas .....	34
2.2.2.10.1.2.	Diagramas de flujo .....	34
2.2.2.10.1.3.	Cuestionarios .....	34
2.2.3.	Teoría de la auditoría .....	34
2.2.3.1.	Definición de la auditoría .....	34
2.2.3.2.	Importancia de la auditoría .....	35

2.2.4.	Teoría de la empresa .....	35
2.2.4.1.	Definición de la empresa .....	35
2.2.4.2.	Objetivos de la empresa.....	36
2.2.4.3.	Elementos de la empresa .....	36
2.2.4.4.	Clasificación de la empresa .....	37
2.2.4.4.1.	Según su tamaño.....	37
2.2.4.4.2.	Según su actividad.....	37
2.2.4.4.3.	Según su ámbito de su actividad .....	38
2.2.4.4.4.	Según quien tenga su propiedad.....	39
2.2.4.4.5.	Según su forma jurídica.....	39
2.2.5.	Micro y Pequeña Empresa.....	39
2.2.5.1.	Características de las Mypes.....	39
2.2.6.	Empresas comerciales .....	40
2.2.6.1.	Clasificación de las empresas comerciales.....	40
2.2.6.1.1.	Empresas comerciales mayoristas.....	40
2.2.6.1.2.	Empresas comerciales minoristas.....	40
2.2.6.1.3.	Empresas comisionistas.....	40
2.2.6.2.	Funciones de las empresas comerciales.....	40
2.2.7.	Inventarios.....	41
2.2.7.1.	Importancia de los inventarios.....	41
2.2.7.2.	Objetivos de los inventarios .....	41
2.2.7.3.	Tipos de inventarios.....	42
2.2.7.3.1.	Inventario de materias primas .....	42
2.2.7.3.2.	Inventario de productos terminados .....	42
2.2.7.3.3.	Otros .....	42
2.2.8.	Estudio de caso.....	42
2.2.9.	Marco conceptual .....	43



2.2.9.1. Control interno.....	43
2.2.9.2. Empresa .....	43
2.2.9.3. Empresa comercial .....	43
2.2.9.4. Micro y pequeña empresa.....	44
2.3. Hipótesis .....	44
III. METODOLOGÍA.....	45
3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación .....	45
3.2. Población y muestra.....	45
3.2.1. Población .....	45
3.2.2. Muestra .....	45
3.3. Variables: Definición y Operacionalización.....	46
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	48
3.5. Método de análisis de datos .....	48
3.6. Aspectos Éticos.....	49
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	50
4.1. Resultados.....	50
4.1.1. Respecto al objetivo específico N.º 01 .....	50
4.1.2. Respecto al objetivo específico N.º 02 .....	52
4.1.3. Respecto al objetivo específico N.º 03 .....	53
4.2. Discusión.....	53
4.2.1. Respecto al objetivo específico N.º 01 .....	53
4.2.2. Respecto al objetivo específico N.º 02 .....	54
4.2.3. Respecto al objetivo específico N.º 03 .....	54
V. CONCLUSIONES .....	56
5.1. Conclusiones.....	56
5.1.1. Respecto al objetivo específico N.º 01 .....	56
5.1.2. Respecto al objetivo específico N.º 02.....	56

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03.....	57
5.1.4. Conclusión general .....	57
VI. RECOMENDACIONES .....	58
6.1. Recomendaciones .....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	80
ANEXOS .....	86
Anexo 01. Matriz de Consistencia .....	86
Anexo N.º 02. Instrumento de recolección de información.....	88
Anexo 03. Validez del instrumento .....	91
Anexo 04. Confiabilidad del instrumento.....	92
Anexo 05. Formato de Consentimiento Informado .....	93
Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información .....	95
Anexo 07. Evidencias de ejecución .....	97

## **Resumen**

La investigación realizada tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2021. La investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo y de estudio de caso. Para la recolección de información se utilizó el instrumento del cuestionario con preguntas cerradas aplicado al titular gerente de la empresa de investigación. Dando como resultados lo siguiente: Respecto a las características del control interno: La empresa cuenta con un organigrama funcional, sus responsabilidades están correctamente designadas; mientras que no realiza ninguna capacitación al personal. Respecto a las debilidades del control interno: No supervisa el almacén, a la vez, no hay un registro de la entrada y salida de las mercaderías y, no entrega comprobantes de pago electrónicos. Respecto a la propuesta de mejora del control interno: Se concluye con la implementación de un manual de Kardex en el área de almacén, siendo el más adecuado el PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir), el cual le va a permitir que su inventario se encuentre ordenado trayendo consigo una correcta rotación de los productos, evitando que los que vencen a corto plazo, puedan producir pérdidas económicas en la empresa. Finalmente, la conclusión se resumiría que es de suma importancia que la empresa de estudio cuente con un Kardex de inventario que le permita verificar lo que entra y sale de inventario y su respectivo precio, por consecuencia tendría un mejor control de sus inventarios.

**Palabras clave:** control interno, Mype, abarrotes

## **Abstracts**

The research carried out has the general objective of determining and describing the characteristics of the internal control of the company “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana and make a proposal for improvement, 2021. The research was qualitative, descriptive and case study level. For the collection of information, the questionnaire instrument with closed questions applied to the manager of the research company was used. Giving the following results: Regarding the characteristics of internal control: The company has a functional organization chart; its responsibilities are correctly designated; while it does not carry out any training for the staff. Regarding the weaknesses of internal control: It does not supervise the warehouse, at the same time, there is no record of the entry and exit of the merchandise and, it does not deliver electronic payment vouchers. Regarding the proposal to improve internal control: It concludes with the implementation of a Kardex manual in the warehouse area, the PEPS (First in, first out) being the most appropriate, which will allow your Inventory is ordered, bringing with it a correct rotation of products, preventing those that expire in the short term, from causing economic losses in the company. Finally, the conclusion would be summarized that it is of the utmost importance that the study company has an inventory Kardex that allows it to verify what goes in and goes out of inventory and its respective price, consequently it would have better control of its inventories.

**Keywords:** internal control, Mype, groceries

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **Descripción del problema**

En una economía de mercado, el papel de una empresa es importante según su tamaño, por lo que se necesita una distinción correspondiente según las diferencias en la naturaleza, el tamaño y la importancia económica de las empresas. Igualmente, su desarrollo promueve a las economías a generar empleo, impulsar la productividad y maximizar ingresos tanto para las mismas empresas como para las familias.

De esta manera, Herrera (2011) sustenta que las pequeñas y medianas empresas tienen un reconocimiento internacional por tener la capacidad para cambiar rápidamente la estructura de producción en respuesta a las circunstancias cambiantes del mercado. Sin embargo, existen debilidades en el acceso a mercados concretos y a las bajas posibilidades de compra de los clientes, que incrementan el riesgo de que la empresa quiebre. Entonces el éxito de las Pymes radica pues en estas debilidades y en la necesidad de extender sus mercados y la cartera de los clientes.

Por otro lado, Aguirre & Armenta (2012) sostienen que todos los objetivos de control interno se basan fundamentalmente en proteger a la empresa de irregularidades en los activos, pasivos y, en la precisión de los registros financieros. Si una pequeña o mediana empresa tiene buenos controles internos, se mitiga el riesgo de fraude. Además, los controles internos pueden determinar la situación financiera de la empresa, dónde está el dinero del negocio, si hay obligaciones con los proveedores que deben pagarse, si el cliente ya pagó la factura y cuando se pagará el dinero, o si el dinero está en cuentas bancarias o inversiones.

Asimismo, Bustamante (2020) menciona que la importancia de los controles internos en una empresa significa que la protección de los recursos de la organización es primordial para evitar la posibilidad de fraude y negligencia que pueden conducir a operaciones inusualmente desviadas y socavar el logro de los objetivos. Las pequeñas empresas a menudo carecen de un sistema de gestión definido y articulado, no tienen objetivos ni planes documentados, y operan solo en base a la experiencia. Si surgen problemas, se realizan nuevas inversiones en el plan, se crean unidades o áreas y se corrigen errores.

Actualmente, las empresas comerciales rubro abarrotes, son empresas afectadas por el desarrollo de grandes cadenas como Plaza Vea y Metro, al introducir la venta de productos idénticos a los que ofrecen dichas tiendas de abarrotes. Por lo que, el gran crecimiento de

dichas cadenas comerciales, provoca que desaparezcan los pequeños negocios. Asimismo, se suma a ello, la gran cantidad de tiendas de abarrotes ya sean formales o informales que simplemente lo que las diferencia son los precios y calidad de los productos y, algunas no cuentan con suficiente mercadería, generando que los clientes acudan a otras tiendas.

En vista de lo anterior, podemos decir que, toda organización empresarial necesita estar de acorde a ciertos requerimientos para estar a la altura del rubro en que se desempeña. Por lo que, en el caso de las empresas comerciales recurren al desarrollo de un control interno, puesto que éste ayuda a operar de manera adecuada el sistema contable y el sistema administrativo, asegurando así el buen funcionamiento y cumplimiento de los objetivos que la empresa persigue.

También, Herrera (2011) añade que, dadas las limitaciones de la economía peruana y nivel de pobreza, la importancia de las Mypes para el Perú es enorme; en 1997, el aporte de las microempresas y pequeñas empresas a la generación de empleo representaba el 75.9% de la totalidad de la Población Económicamente Activa (PEA). De ese 79.5%, el 95% de los puestos de trabajo creados se concentraron en pequeños locales denominándoles microempresas y solo el 5% en pequeñas empresas.

Del mismo modo, Toro (2017) menciona que los controles internos de la mayoría de las empresas del sector comercial del Perú, específicamente el rubro abarrotes no definen las funciones de los empleados, lo que dificulta establecer una organización adecuada, lo que se traduce en la falta de fiscalización y de control interno en los niveles de inventario.

Meléndez (2015) expresa que los controles internos son importantes porque son herramientas de gestión. Esto incluye ser adoptado o implementado de manera coordinada dentro de una empresa como parte del proceso llevado a cabo por la administración, gerentes y empleados de la empresa para administrar y proteger sus bienes y activos e incluye un plan organizacional y todos los métodos y procedimientos que promuevan la eficiencia operativa e impulse la máxima rentabilidad. (pág. 18)

A la vez, Moreira et. al. (2022) expone que, con controles internos adecuados para cualquier tipo de negocio, se puede maximizar el uso de recursos de calidad, lograr un control financiero y administrativo adecuado, eliminar el desperdicio de recursos y lograr niveles más altos de producción. También contribuye a tener empleados dedicados al negocio, con un alto sentido de pertenencia y motivados para brindar un servicio de calidad a sus clientes.

Bajo ese contexto, evaluar el sistema de control interno con la ayuda del manual de procedimientos refuerza la ventaja de la empresa frente a la gerencia. Por esta importancia, el sistema de control interno de cualquier empresa requiere una visión general de los procedimientos existentes, punto de partida y soporte clave para realizar los cambios necesarios para lograr y validar la eficiencia, eficacia y economía de todos los procesos. Dado el entorno actual y los incidentes de fraudes que afectan directamente el logro de los objetivos y por ende de los estados financieros, es necesario conocer, evaluar y comparar las prácticas de control interno en los sectores públicos y comerciales.

Entonces, en lo que respecta a la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” desarrolla operaciones de venta al por menor de alimentos, bebidas y tabacos, desde el 14 de septiembre de 2018 a la actualidad en la provincia de Sullana, se encuentra ubicada en la calle Puno N.º 226 Cercado Urbano Bellavista, donde el problema que enfrenta es que no se supervisa el área de almacén ni cuenta con un formato que registre la entrada y salida de las mercaderías, como consecuencia generaría pérdidas de los productos y que no haya un orden y control en cierta área. Por lo que, la gestión y organización adecuada del inventario es fundamental para que las empresas brinden un excelente servicio al cliente, reduzcan costos, optimicen el espacio e incrementen sus ganancias. Además, al controlar su inventario va a permitir que se administre su mercancía y se evalúe periódicamente la situación real de la empresa.

### **Formulación del problema**

Por esta razón, el problema se formula a través de la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana y como mejorar, 2021?.

### **Justificación**

Este estudio tiene un valor teórico porque permite que el público en general y otras empresas aumenten sus conocimientos sobre el control interno en las empresas comerciales. Asimismo, este estudio parte de una recopilación de información, por lo que después de ser validada y fidedigna pretende servir como ayuda en la formación de los estudiantes y posteriormente como guía para los profesionales interesados en el tema y que lo ya se ha encontrado sea útil en estudios posteriores. Además, tanto la aprobación como la sustentación de este estudio están justificadas porque me permitirá obtener el título

profesional de Contador Público y ayudará a la “Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote” a mejorar continuamente de acuerdo a los estándares de calidad establecidos. Por lo tanto, será necesario requerir a los estudiantes que se gradúen que completen sus estudios a través de la preparación, sustentación y aprobación de trabajos de investigación, y no solo eso, sino que también aumentará la reputación de esta casa de estudios superiores y acoga a quienes tienen el deseo de salir adelante.

Como justificación práctica tiene que, esta investigación ayuda a las empresas del sector comercial, específicamente a “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.”; al realizar una investigación sobre las características del control interno en dicha empresa, con el objetivo de que obtenga un resultado positivo para la empresa de estudio, de modo que, tenga un buen control y no haya problemas con el Sistema Nacional de Control u otros organismos. Por lo que, al finalizar la investigación se pretende que conforme a lo hallado se genere una mejora en dicha empresa que en este caso está dada al área de almacén, donde es importante destacar que al contar con un inventario adecuado y estricto la empresa pueda responder rápidamente a las necesidades de los clientes y controlar los costos de inventarios excesivos.

La investigación usó el método cualitativo, por lo que brindó información en forma descriptiva y, de nivel descriptivo de estudio de caso, ya que solo se describió las características del control interno de la Mype elegida, y, para alcanzar los objetivos del estudio, se realizó la elaboración de un instrumento respectivo para la recolección de la información; siendo este un cuestionario de preguntas cerradas, el cual, una vez aprobado y verificado su fiabilidad se aplicó al gerente titular de la empresa, este cuestionario tuvo como tema principal investigar sobre el control interno en las empresas del sector comercio rubro abarrotes.

### **Objetivo general**

Finalmente, para solucionar este problema, se ha planteado como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora,2021.

Entonces para alcanzar el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.



2. Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.
3. Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Pesántez (2016) en su investigación llamada: Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y los gobiernos autónomos descentralizados del Cantón Morona, tuvo como objetivo general evaluar comparativamente el sistema de control interno del sector comercial y los gobiernos autónomos descentralizados del Cantón Morona, su metodología fue cualitativa. Llegando a concluir que en el sector público, por la misma naturaleza de sus existencias, los controles y procesos se encuentra previamente previsto en bases legales, manuales, reglamentos, disposiciones, entre otros, que son de obligación aplicación, de no ser el caso, es sujeción a una responsabilidad administrativa, mientras que en el sector comercial, la ausencia del formalismo en sus operaciones se destaca, sin embargo, el estilo de la administración se fundamenta en la integridad y valores éticos de orientación por parte de la máxima autoridad. Muchas prácticas de las que se realizan son consecuencia de la costumbre.

Gonzabay & Torres (2017) en su tesis titulada: Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en VENTASCORP S.A., tuvo como objetivo diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa VENTASCORP S.A. en la Ciudad de Quevedo basado en el Informe COSO, para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones, su metodología fue descriptiva. Concluyendo que aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de VENTASCORP S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.

Cevallos & Guamán (2018) en su investigación denominada: Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas, tuvo como objetivo analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial, su metodología fue cualitativa. Llegando a la conclusión el carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las PYMES, debido a que muchas de estas

empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente al curso normal de la empresa.

#### 2.1.2. Antecedentes nacionales

Castillo (2018) en su tesis: Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Rosita EIRL -Huarney, 2016, tuvo como objetivo general describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosita E.I.R.L de Huarney, 2016, su metodología fue de diseño no experimental - descriptivo-bibliográfico - documental y de caso. Concluyendo que la mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; y que la empresa: Comercial Rosita EIRL carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Bautista (2018) en su tesis llamada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa MAXIS S.A.C Ayacucho, 2016, tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Maxis S.A.C. Ayacucho, 2016, su metodología fue tipo cualitativo, descriptivo y bibliográfico. Llegando a la conclusión que la presente investigación servirá y será de mucha ayuda para las MYPES de la Región de Ayacucho, de igual manera brindará orientación necesaria para que puedan reducir riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales y, que la empresa de estudio cuenta con un mal mecanismos de control.

López (2019) en su tesis titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa bodega Ojeda S.R.L. - Chimbote, 2016, tuvo por objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016. La investigación fue no experimental -descriptiva- bibliográfico-documental y de caso. Concluyendo que la empresa Bodega Ojeda S.R.L cuenta con un

sistema de control interno de manera informal, esto se debe a que realizan el control interno de manera empírica, es por ello, que solamente llegaron aplicar algunos componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes ambiente de control y supervisión.

### 2.1.3. Antecedentes regionales

Toro (2017) en su investigación llamada: Caracterización del Control Interno en los inventarios de las Mypes del rubro venta de abarrotes del Perú: Caso rubro venta de abarrotes Comercial Lozada del distrito de Bellavista-Sullana y propuesta de mejora, 2017, tuvo como objetivo general determinar y describir las principales características del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú y Comercial Lozada, del distrito de Bellavista- Sullana, y hacer una propuesta de mejora 2017, su metodología fue nivel descriptivo y diseño no experimental. Llegando a la conclusión que comercial Lozada no cuenta con persona exclusiva del almacén y su registro de entrada y salida de mercadería se realiza en un cuaderno que lo maneja el propietario y presenta faltantes de mercaderías, aunque no por importes considerables.

Gutiérrez (2019) en su investigación: Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, Bellavista-Sullana y propuestas de mejora, 2018, tuvo como objetivo general determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú y la empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, Bellavista – Sullana y realizar la propuesta de mejora, año 2018, su metodología fue no experimental y descriptivo. Concluyendo que la mayoría de las Mypes del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú tienen deficiencias en el control interno y, que el control interno de la empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela no es el adecuado ya que no se maneja un Manual de Organización y Funciones que ayudaría para el desarrollo de las actividades; solo cuentan con un control de asistencia del personal y un registro de entradas y salidas de productos, dinero y otros.

Vera (2020) en su investigación titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes del Perú: Caso empresa comercial MI ARCIRA Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del distrito de Sullana, y propuesta de mejora 2019, tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes del Perú y de la empresa comercial Mi Arcira Empresa Individual de

Responsabilidad Limitada-Sullana, y hacer una propuesta de mejora, 2019, su investigación fue diseño no experimental y, nivel descriptivo. Llegando a la conclusión que la mayoría de las Mypes del sector comercio, rubro abarrotes del Perú tienen deficiencias en el control interno, y que el control interno de la empresa comercial mi Arcira no es el adecuado ya que no se manejan un Manual de Organización y Funciones; así mismo se presentan varias deficiencias en las áreas de la empresa, las principales están que el área de almacén no cuentan con estructuras adecuadas para su correcto funcionamiento, no se utiliza ningún método de valuación y no se tiene un encargado.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría del Informe COSO**

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (1992) citado por Meléndez (2015) destaca que: El Marco original del control interno ha sido ampliamente aclamado y utilizado en todo el mundo. También se considera un sistema líder en el diseño, implementación y desarrollo de controles internos y evaluación de su efectividad. (pág. 49)

Meléndez (2015) adiciona que: En las dos décadas que se creó el sistemas original de las organizaciones y sus entornos operativos y de negocios han cambiado drásticamente, volviéndose cada vez más complejas, globales y tecnológicas. Al mismo tiempo, los grupos de interés se han involucrado más en la búsqueda de una mayor transparencia y rendición de cuentas. (pág. 49)

#### **2.2.1.1. Definición del informe COSO**

Fonseca (2011) define que: COSO, determina la responsabilidad del control interno a cada uno de los integrantes de la empresa, pero la responsabilidad primordial corresponde al director y a su junta directiva. (pág. 42)

Mantilla (2013) enseña que: COSO es una organización voluntaria (sin fines de lucro) en el sector privado que tiene como objetivo guiar a la alta gerencia y los organismo públicos de todo el mundo para crear operaciones comerciales más eficientes, efectivas y éticas. Asimismo, patrocina y difunde marcos y directrices basados en investigaciones, análisis y mejores prácticas. (pág. 103)

Meléndez (2015) dice que: El informe COSO proporciona un enfoque básico habitual para entender al control interno que puede favorecer a una empresa cualquiera a lograr resultados en sus operaciones y finanzas, advertir la pérdida de recursos, apoyar en

la preparación de informes financieros fiables y acatar las leyes y reglamentos, en entidades públicas y privadas. (pág. 15)

Quinaluisa et. al (2018) menciona que: COSO fue encargado por los cinco principales organismo profesionales financieros de los Estados Unidos, y después de cinco años de investigación y discusión, se definió en 1992, creando así un nuevo marco conceptual para el control interno, cuyo objetivo principal es integrar varias definiciones del control interno actuales de esa época. (pág. 272)

#### 2.2.1.2. Importancia del informe COSO

Meléndez (2015) aclara que: El sistema de control interno integrado COSO (en adelante, el Marco) aprueba a las empresas efectuar de forma segura sistemas de control interno que se adaptan a los cambios en el ambiente comercial y operativo, reducen los riesgos a un nivel aceptable y respaldan la gestión y la toma de decisiones de la organización. (pág. 52)

#### 2.2.2. Teoría del control interno

El comité de procedimientos del AICPA (1949) citado por Estupiñán (2021) definió que: El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección (pág. 12).

Estupiñán (2021) asegura que: Los controles internos no se limitan a los controles contables, sino que incluyen controles centrados en la planificación, ejecución, adquisición y retención de personal competente, informes contables y no contables y el cumplimiento lógico de las leyes y reglamentos que se aplican. (pág. 13)

##### 2.2.2.1. Definición del control interno

Meléndez (2015) asevera que: El control interno no puede existir sin metas, objetivos e indicadores de desempeño previos. Sin conocer los resultados a alcanzar, no es posible determinar las medidas requeridas para lograr estos resultados y valorar periódicamente su grado de cumplimiento, así como disminuir la ocurrencia de sorpresas durante la operación. (pág. 13)

Estupiñán (2016) expresa que: El control interno incluye un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para garantizar que los activos estén correctamente

protegidos, las cuentas sean confiables y las operaciones de la organización se realicen de manera eficiente. (pág. 19)

#### 2.2.2.2.Ámbito de aplicación del control interno

MeléndeZ (2015) expone que: El control interno, no solamente se aplica a cualquier entidad que pertenezca al sector público, sino también a aquellas del sector privado, a la vez, siempre van a estar siendo supervisadas por el gerente o quien se le haya designado el puesto de administrador de dichas empresas. (pág. 20)

MeléndeZ (2015) añade que: Sin embargo, la normativa que es aplicable para las organizaciones gubernamentales es pronunciada por la Contraloría General de la República o también conocida como CGR, mientras que para las entidades del sector privado son aplicadas por la administración de estas. (pág. 20)

#### 2.2.2.3.Importancia del control interno

La Contraloría General de la República (2014) asevera que: Los controles internos proporcionan varias ventajas. Su implementación y mejora facilitan la adopción de medidas para lograr sus objetivos. (pág. 12)

La Contraloría General de la República (2014) presenta que: El control interno resulta importante porque permite que:

- Se favorezca el avance de las actividades de la institución;
- Se mejore el rendimiento de la empresa, dada una gestión excelente;
- Se contribuya a erradicar totalmente la corrupción;
- Se fortalezca en cuanto a los fines de desempeño que tiene, sobre todo que se enfoquen a tener mayor rentabilidad y disminuir todo tipo de pérdidas, incluida la de recursos; y
- Se facilite la protección de datos de índole financiera y que se asegure que la empresa cumpla con la ley para evitar malograr la reputación de la empresa. (pág. 12)

#### 2.2.2.4.Objetivos del control interno

MeléndeZ (2015) anexa que: El control interno tiene como objetivos generales:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de la empresa y

la calidad del servicio que la empresa está obligada a prestar: La eficiencia está directamente relacionada con que se alcance los objetivos del programa, la eficacia hace referencia a la relación entre bienes y servicios y la economía se refiere a los requisitos para obtener recursos materiales, financieros y humanos en calidad y cantidad adecuadas al menor costo viable. Como tal, el control de calidad debe proporcionar la mejora de las operaciones de la empresa y garantizar una mayor satisfacción del cliente, menos errores y desperdicios, mayor productividad y reducir los costos de servicio.

- Proteger y preservar los recursos contra cualquier pérdida, desperdicio, mal uso, abuso o ilegalidad: Este objetivo es consistente con los esfuerzos de la gerencia para advertir o para descubrir actividad no autorizada o apropiación indebida de recursos, que pueden causar daños significativos a la empresa.
- Cumplir con la ley, estatuto y otras reglas: Este objetivo hace referencia a la adopción de políticas y procedimientos emitidos por la alta dirección, específicamente, garantizar que los recursos de la empresa se utilicen de acuerdo con las disposiciones reglamentarias.
- Preparar información financiera válida y confiable y entregarla en tiempo y forma. La información es válida porque permite realizar una acción o acciones.
- Promover y fomentar el ejercicio de la integridad y los valores éticos institucionales. (pág. 19)

Estupiñán (2016) menciona que: Los principales objetivos son:

- Proteger y mantener los activos de la institución
- Comprobar la validez y fiabilidad de los informes contables y administrativos
- Facilitar el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas
- Alcanzar las metas y objetivos proyectados (pág. 19)

#### 2.2.2.5.Elementos del control interno

El control interno presenta 4 elementos principales y son los que se menciona a continuación:

##### 2.2.2.5.1. Organización

Estupiñán (2016) revela que: Este primer elemento abarca un plan claro y lógico de las funciones organizacionales que establece líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades organizacionales y los empleados y separa las funciones administrativas y de custodia. (pág. 20)



Meléndez (2015) declara que: Dentro del elemento de la organización interviene:

- La dirección: Con metas y planes totalmente definidos, es responsable de la política general y de las decisiones que se toman en su progreso.
- La coordinación: Son actividades que se aplican a las obligaciones y necesidades de la entidad en un todo coherente y consistente, lo que puede predecir problemas laborales o interpretaciones inconsistentes de responsabilidades y derechos.
- La estructura de una organización adecuada: Su estructura varía según el tipo de empresa, su actividad, su campo de actividad, su tamaño, el grado de división geográfica de sus actividades, sucursales u otro factor.
- La segregación de funciones: Que establezca claramente las funciones de operación, contabilidad, producción, etc.
- La asignación de responsabilidades: Que se determine con precisión las designaciones dentro de la entidad, su nivel jerárquico y cada una de sus facultades. (pág. 27)

#### 2.2.2.5.2. Procedimientos

Estupiñán (2016) declara que: Este segundo elemento significa que el sistema debe ser suficiente para permitir transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en forma financiera. (pág. 20)

Meléndez (2015) revela que: Este segundo elemento comprende la aplicación de procedimientos que permitan que la entidad sea sólida y para ello es necesario contar con lo siguiente:

- Planeación y sistematización: Corresponde a que la empresa esté sujeta a ciertos instructivos que generalmente toman la forma de manuales para que así el personal cumpla las políticas y se reduzca errores.
- Registros: Se refiere a que toda empresa debe contar con registros adecuados ya sean manuales o virtuales que registren todas las transacciones juntamente con lo que reglamenta el PCGE.
- Informes: Componen un elemento imprescindible del control interno porque sirven para que se prepare la información financiera y todas las obligaciones que se tiene. (pág. 32)

#### 2.2.2.5.3. Personal y/o Recursos Humanos

Estupiñán (2016) menciona que: Este tercer elemento comprende:

- Prácticas de seguridad y salud para el desempeño de las funciones y responsabilidades de cada unidad organizacional
- Personal de todos los niveles con la competencia, formación y experiencia necesarias para desempeñar satisfactoriamente sus funciones
- Estándares de calidad y rendimiento claramente definidos a los empleados. (pág. 20)

Meléndez (2015) dice que: En este tercer elemento interviene:

- Entrenamiento: Cuanto mejor sea el programa de capacitación, mejor se adaptará a quienes serán responsables de todos los aspectos del negocio.
- Eficiencia: depende del juicio personal aplicado a cada labor.
- Ética y moralidad: se encuentra en la fidelidad del personal que tienen para cuidar el negocio contra acciones inapropiadas.
- Retribución: cuando el personal es bien retribuido no hay duda de que van a trabajar con entusiasmo, responsabilidad y eficiencia. (pág. 34)

#### 2.2.2.5.4. Supervisión y/o Monitoreo

Estupiñán (2016) dice que: Este cuarto elemento comprende una unidad de auditoría independiente eficaz que audite, en la medida de lo posible y de forma práctica, el funcionamiento o los procedimientos de autocontrol de las unidades estructurales de apoyo administrativo y logístico. (pág. 20)

Meléndez (2015) asegura que: Esto requiere no solo una organización bien diseñada, sino una vigilancia constante para que las personas desarrollen sus procedimientos responsables de acuerdo con el plan de organización. La supervisión se lleva tanto directa como indirectamente por funcionarios y empleados de varios niveles. (pág. 34)

#### 2.2.2.6. Características del control interno

Casal (2004) indica que: El control interno se caracteriza por:

- Formular instrucciones por propietarios, operadores o gerentes para organizar, controlar y coordinar a los subordinados en una pirámide lineal, mixta o funcional.
- Comprender las responsabilidades de toda la organización como una unidad:

implementar, monitorear su efectivo funcionamiento, detectar desviaciones de lo previsto y realizar ajustes, teniendo en cuenta las políticas, normas y procedimientos que la conforman. (pág. 60)

Fonseca (2011) puntualiza que: Los controles para la protección de activos garantizan que estos activos se utilicen correctamente dentro de la empresa para que no se utilicen con fines no comerciales. (pág. 47)

Estupiñán (2016) manifiesta que: Las características del control interno, son:

- Es un proceso que forma parte de otros sistemas y procesos de la empresa y contiene funciones de gestión y dirección, en lugar de ser adyacente a ellos.
- La orientación a metas es en sí misma un medio, no un fin.
- Es concebido e implementado por personas en todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta, de que se lograrán los objetivos establecidos. (pág. 26)

Calle (2022) señala que: Un adecuado sistema de control interno se caracteriza por tener:

- Un plan de organización lo que significa que este haya definido claramente procedimientos y estos se complementen con las labores de cada una de las áreas de la entidad. Además, para formar cada sector del negocio, se requiere contar con un organigrama que precise los límites y responsabilidades de cada cargo.
- Segregación de funciones, es decir, que su estructura organizacional tenga independencia, separando ciertas funciones de otras sin mezclar áreas y es primordial porque asegura que ninguna persona sea responsable de todos los pasos del proceso operativo de dicha empresa.
- Controlar el acceso a los activos, que ciertamente depende de la protección que tenga el proceso. La organización logra un nivel apropiado de estabilidad cuando se restringe el permiso a cualquier dato contable o activo.
- Sistema de autorización y procedimiento, para que los controles internos efectivos dentro de la organización también requieran una manera de monitorear las transacciones realizadas y los registros de estas. Igualmente, recordar que cada procedimiento ejecutado en cualquier actividad debe incluir revisiones y recopilación de información de control.
- Métodos para procesar datos, que depende de lo complejo que sea la entidad, las instalaciones de procesamiento de datos útiles para el sistema de la empresa, estos

pueden ser digitales o escritos, etc.

#### 2.2.2.7. Componentes del control interno

La Contraloría General de la República (2014) presenta que: El control interno se constituye de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que simbolizan los conceptos fundamentales relacionados a cada componente. (pág. 32)

Los componentes del control interno son cinco:

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

Asimismo, la Contraloría General de la República (2014) aclara que: Los primeros cuatro puntos se refieren a la estructura y funcionamiento del control interno. El quinto es el aseguramiento de las actividades encaminadas a asegurar el funcionamiento continuo y eficaz del control interno. (pág. 32)

##### 2.2.2.7.1. Ambiente de control

La Contraloría General de la República (2014) menciona que: El ambiente de control, hace referencia al grupo de reglas, procedimientos que sustentan un correcto control interno dentro de una empresa. Los gerentes, comenzando desde la cima de la organización, deben enfatizar la relevancia de dicho control, incluidos los estándares de comportamiento esperados. (pág. 35)

La Contraloría General de la República (2014) añade que: El ambiente de control consta los principios de integridad y valores éticos a los que debe orientarse la empresa, los parámetros que posibilitan el desempeño de las funciones de supervisión, estructuras organizacionales alineadas con los objetivos, procesos de atracción, desarrollo y retención de personas competentes, así como el rigor de medir el desempeño, incentivos y recompensas. (pág. 35)

Meléndez (2015) informa que: Este componente es importante porque sirve como base para los otros componentes. Sus factores incluyen: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, directorio o comité de auditoría, filosofía de gestión y estilo operativo, estructura organizacional, división de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos. (pág. 45)

Estupiñán (2016) expone que: Este primer componente incluye la creación de un entorno que motive e influya en el desempeño de los empleados en términos de control de sus labores. Este es el elemento básico sobre el que se basan los cuatros componentes restantes, y son a su vez necesarios para alcanzar los objetivos de control. (pág. 29)

#### 2.2.2.7.2. Evaluación de riesgos

La Contraloría General de la República (2014) informa que: El riesgo es la posibilidad de que un suceso ocurra o afecte negativamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso continuo para que las empresas puedan estar listos para tales eventos. (pág. 37)

La Contraloría General de la República (2014) agrega que: La evaluación de riesgos incluye los principios para establecer objetivos, identificar y evaluar riesgos, determinar la gestión de riesgos, evaluar el potencial de fraude y evaluar eventos o cambios que afectan el sistema de control interno. (pág. 37)

Meléndez (2015) enseña que: Esto implica identificar los riesgos asociados, evaluar su importancia y luego seleccionar sus respectivas soluciones.(pág. 45)

Meléndez (2015) anexa que: Este componente se utiliza para describir el proceso mediante el cual los gerentes identifican y responden a los riesgos comerciales que enfrenta la organización y sus consecuencias. La evaluación de riesgos es similar al riesgo de auditoría, pero tiene un alcance más amplio. (pág. 45)

Estupiñán (2016) muestra que: La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relacionados con el alcance de los fines que se persigue, y es la base para fijar las formas de mejorar los riesgos. (pág. 31).

Estupiñán (2016) adiciona que: La evaluación de riesgos, trata de los mecanismos requeridos para reconocer y gestionar riesgos específicos asociados a los cambios, tanto de los que afectan como del entorno de la organización. (pág. 31)

#### 2.2.2.7.3. Actividades de control

La Contraloría General de la República (2014) declara que: Las actividades de control hacen referencia a los procedimientos y políticas determinados para reducir los riesgos que puedan perjudicar el alcance de los fines que persigue la entidad. Para que el control interno sea

efectivo, las actividades deben ser consistentes y operar funcionar correctamente según lo planeado. (pág. 38)

La Contraloría General de la República (2014) agrega que: Las actividades control incluyen principios para desarrollar actividades control para reducir el riesgo, controlar las tecnologías de la información y la comunicación y desarrollar políticas de actividades de control. (pág. 38)

Meléndez (2015) establece que: Estas son las políticas y procedimientos utilizados para garantizar que se cumplan los pedidos de los ejecutivos, Asimismo benefician a las actividades que toman riesgos organizacionales. (pág. 45)

Estupiñán (2016) define que: El tercer componente de control interno se refiere a las actividades que ejecuta la administración y el resto de empleados de la entidad para efectuar de manera diaria con las labores establecidas. Dichas actividades se reflejan en los reglamentos, procedimientos y políticas dadas. (pág. 34)

#### 2.2.2.7.4. Información y comunicación

La Contraloría General de la República (2014) dice que: La información y comunicación para perfeccionar el control interno se refiere a la información que una empresa necesita para cumplir sus responsabilidades y objetivos planteados. (pág. 40)

La Contraloría General de la República (2014) adiciona que: Este cuarto componente de control incluye los principios de recopilación y uso de datos relevantes y de calidad, comunicación interna para favorecer el correcto funcionamiento del sistema de control interno, y comunicación con aspectos externos referente a aquello que daña el trabajo del control interno. (pág. 40)

Meléndez (2015) indica que: Un sistema de información contable consta de métodos y registros diseñados para registrar, procesar, abreviar y presentar transacciones y mantener la responsabilidad de los activos, pasivos e intereses relacionados. (pág. 47)

Estupiñán (2016) enseña que: Se requiere información suficiente y oportuna para controlar la empresa y tomar decisiones informadas sobre la adquisición, la utilización de los recursos. Los EE.FF. forman parte significativa de esta información y su aporte es indiscutible. (pág. 36)

#### 2.2.2.7.5. Supervisión y monitoreo

La Contraloría General de la República (2014) destaca que: El quinto componente de control, se refiere a todas las actividades de autosupervisión asociadas a los procesos y actividades de búsqueda de la organización con propósitos de mejorar. (pág. 41)

La Contraloría General de la República (2014) agrega que: Las actividades de monitoreo del control interno incluyen la selección y formulación de principios para la evaluación continua o periódica y la valoración y comunicación de las faltas del control interno. (pág. 42)

Meléndez (2015) manifiesta que: Este es un proceso donde la calidad se mide a lo largo del tiempo. Debe ser monitoreado para establecer si está funcionando según lo previsto o necesita ser cambiado. El seguimiento se puede realizar de forma continua o mediante evaluaciones individuales. (pág. 47)

Estupiñán (2016) puntualiza que: Esta evaluación puede realizarse de tres formas: en las actividades diarias en los diferentes niveles de la organización, únicamente por personas que no sean directamente responsables de la realización de las actividades (incluidas las actividades de control), y combinando las dos anteriores. (pág. 40)

#### 2.2.2.8. Principios del control interno

Meléndez (2015) sustenta que: El control interno tiene principios que vienen a ser los criterios básicos como base para la construcción de una estructura de control, por lo que sus procedimientos para examinar el control interno en cada sector difieren de una empresa a otra. (pág. 21)

Meléndez (2015) indica que: Los principios de control interno se relacionan con las estructuras organizacionales y deben definirse sobre una base sólida basada en la adecuada separación de funciones incompatibles y la asignación de responsabilidad y autoridad de cada carga o persona. (pág. 22)

Meléndez (2015) muestra que: También los principios son aplicados a los procesos y sistemas, es decir que todo sistema, integrado o no, deben diseñarse teniendo en cuenta el control, incluida la protección de los recursos disponibles para la entidad, con el fin de llevar a cabo las actividades establecidas. Y, por último, son aplicables a los que administran el personal, necesitando así de razonamientos elementales para determinar sus roles. (pág. 23)

#### 2.2.2.9. Tipos del control interno

Meléndez (2015) sostiene que: El control no es un invento del contador o auditor, sino que es necesario para todas las actividades humanas, especialmente en las empresas públicas y privadas. (pág. 39)

##### 2.2.2.9.1. Control interno operacional o administrativo

Meléndez (2015) enseña que: El control operativo interno determina que la principal responsabilidad de la administración de la empresa es administrar y lograr más utilidades y, en el caso de una empresa sin fines de lucro, hacer el mejor uso de sus recursos y recursos en beneficio de sus miembros. (pág. 39)

##### 2.2.2.9.2. Control interno contable

Meléndez (2015) establece que: Es el resultado del control administrativo de los sistemas de información que comprueban la exactitud y confiabilidad de las cuentas. La gerencia requiere comprender la entrada y la salida en términos monetarios para tener conocimiento, pronosticar y anticipar decisiones futuras. (pág. 40)

##### 2.2.2.9.3. De acuerdo a su naturaleza

Meléndez (2015) presenta que: Dentro de esta tipología de controles interno están:

- El control interno de legalidad: Se refiere que debe estar conforme a la normatividad vigente.
- El control interno de conveniencia: este tipo se da de acuerdo a la necesidad de la gerencia.
- El control interno de gestión: Se aplica con el objetivo de saber lo que resulta de la gestión.
- El control interno de resultados: se realiza con la finalidad de saber los resultados y aplicar medidas correspondientes. (pág. 41)

##### 2.2.2.9.4. De acuerdo a su aplicación

Meléndez (2015) manifiesta que: Dentro de esta tipología de controles interno están:

- Control previo: Esto se hace antes de que se produzcan las acciones a ejecutar en la entidad.
- Control continuo: Se lleva a cabo en todos los niveles de dirección y gestión donde se desarrollan las actividades.
- Control interno posterior: Incluye los métodos y procedimientos que se aplicarán después de la entrada en vigor de las decisiones administrativas. (pág.



41)

#### 2.2.2.9.5. De acuerdo a su calidad

Meléndez (2015) señala que: En esta tipología de control interno se encuentra:

- Control interno sólido: Al aplicar métodos y procedimientos que brinden información confiable, así como preservar y proteger de manera efectiva los recursos de la empresa, lo que evita que los empleados cometan actos fraudulentos.
- Control interno adecuado: Cuando los procedimientos y métodos utilizados por la administración proporcionen datos fiables, protejan de forma eficaz y económica los recursos dados a la empresa, impidan que los trabajadores incurran en defraudaciones inusuales o fraudulentas, malversación de fondos, etc.
- Control interno débil: Ocurre cuando los métodos y procedimientos aplicados dentro de la empresa no permitan la preparación de estados financieros confiables, ni minimicen los errores y riesgos, no intencionales o voluntarios con fines de estafa. (pág. 42)

#### 2.2.2.9.6. De acuerdo a quien lo realiza

Meléndez (2015) aclara que: En esta tipología de control interno se encuentra:

- Auditoría interna: Son funcionarios de la entidad que ejecutan las evaluaciones de los sistemas de control interno en forma duradera.
- Auditoría externa: Es una evaluación efectuada por una sociedad, que no pertenece a la entidad auditada. (pág. 42)

#### 2.2.2.9.7. De acuerdo a su magnitud

Meléndez (2015) puntualiza que: El uso del control interno se puede dividir en:

- Control interno parcial: Solo se implementa una parte de los datos financieros o parte de los diversos ámbitos de la empresa.
- Control interno total: Cuando la evaluación del control interno se emplea en la empresa de manera integral y general. (pág. 43)

#### 2.2.2.10. Evaluación del control interno

Manrique (2019) precisa que: Se debe utilizar un examen apropiado de la estructura del control interno como base para determinar el nivel de seguridad que alcanza, para fijar el tipo, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría. (pág. 162)

#### 2.2.2.10.1. Métodos de evaluación del control interno

##### 2.2.2.10.1.1. Descripciones narrativas

Manrique (2019) expresa que: La descripción narrativa incluye relatar las actividades de diversas áreas, funcionarios y trabajadores, así como la contabilidad de los sistemas de control de intervención, lo que significa que se registra en papeles de trabajo sobre procedimientos contables. (pág. 165)

##### 2.2.2.10.1.2. Diagramas de flujo

Manrique (2019) expone que: El diagrama de flujo destaca cualquier brecha en la comprensión del sistema y permite a los auditores identificar las características de control más relevantes; a su vez, le permite identificar directamente los aspectos más importantes de su operación. (pág. 165)

##### 2.2.2.10.1.3. Cuestionarios

Manrique (2019) asevera que: El cuestionario consiste en el uso de un cuestionario predesarrollado como instrumento de investigación, que incluye preguntas sobre el procesamiento de transacciones o actividades involucradas en la gestión. (pág. 166)

Manrique (2019) anexa que: Mayormente los cuestionarios de control interno están diseñados para que la respuesta a cada interrogante sea un sí o no. Una respuesta positiva significa un nivel satisfactorio de control, una respuesta negativa revela una debilidad del control que debe indagarse más a fondo. (pág. 166)

#### 2.2.3. Teoría de la auditoría

Alvin (2007) citado por Cóccharo (2017) opina que: La auditoría es la recopilación de evidencia y la valoración de evidencias en base a la información para fijar y obtener en qué medida se cumple con los estándares determinados. La auditoría debe ser ejecutada por empleados independientes y competentes. (pág. 13)

Fowler (2009) citado Cóccharo (2017) explica que: La auditoría consiste en comprobar el funcionamiento de un sistema o parte del mismo para verificar que sus características o requisitos correspondan a un determinado sensor. (pág. 13)

##### 2.2.3.1. Definición de la auditoría

Manrique (2019) revela que: Una auditoría es un proceso ordenado para lograr y valorar evidencias de forma imparcial, que se refiere a diversas actividades de las organizaciones

sociales: entidades estatales y privadas, estructuras de otros sectores, ámbito financiero, operativo, ambiental, etc. (pág. 16)

Sánchez (2021) muestra que: Así como la contabilidad trabaja con hechos económicos, la auditoría como técnica necesita que un objeto aplique algoritmos, pruebas y herramientas para contrastar su representación con respecto a uno o más estándares. (pág. 22)

#### 2.2.3.2.Importancia de la auditoría

Espino (2015) informa que: La auditoría no es un análisis frío de los datos de los estados financieros de la empresa, también analiza la calidad de las cifras de los estados financieros punto por punto y comprueba cuánto ha afectado la situación administrativa y partes operativas de la empresa en el cálculo de los números, si hay una producción, o una parte operativa del servicio, cuando evaluamos una empresa de servicios. (pág. 04).

Manrique (2019) asegura que: La auditoría es una actividad profesional y quien la realiza tiene una responsabilidad social. Los contadores no solo son especialistas con educación universitaria con las calificaciones necesarias para el puesto, sino que también tienen derecho a expresar una opinión sobre las cuentas que revisan. (pág. 19)

#### 2.2.4. Teoría de la empresa

Fernández (1972) citado por Soriano, García & Torrents (2015) muestran que: La empresa es ante todo una unidad de producción económica cuya carga general es generar bienes o acrecentar su utilidad, es decir, para hacerlos aptos para cumplir los propósitos del ser humano. (pág. 11)

Suárez (1991) citado por Soriano, García & Torrents (2015) precisan que: Una empresa es constituida por factores productivos coordinados por un empresario, cuya tarea es producir y cuyo fin está determinado por el sistema organizativo social y económico en el que se inserta la empresa. (pág. 12).

##### 2.2.4.1. Definición de la empresa

Bolívar & García (2015) exponen que: Una empresa crea valor, capital o ganancia porque transforma un conjunto de recursos en un producto, que puede ser un bien tangible o un servicio que vale más que el. (pág. 17)

Martínez (2018) revela que: Desde un punto de vista puramente económico, una empresa puede definirse como una unidad económica que combina un conjunto de factores de

producción, recursos humanos, tecnológicos, financieros y naturales y los utiliza para generar algún bien o servicio que es vendido a otras organizaciones, hogares o administración pública. (pág. 02)

#### 2.2.4.2.Objetivos de la empresa

Soriano, García & Torrents (2015) expresan que: Tradicionalmente, el objetivo de las empresas es la maximización del beneficio, entendido como la diferencia entre los ingresos y los costes generados por las actividades productivas. Con el tiempo, este significado fue abandonado, tanto que ahora se discuten ampliamente diferentes propósitos. (pág. 13)

Soriano, García & Torrents (2015) anexan que: Las empresas siguen los siguientes objetivos:

- De rentabilidad, en mayor o menor medida, todas las empresas privadas persiguen el objetivo de la rentabilidad. Para algunas empresas públicas, este tipo de objetivos ocupan un segundo lugar.
- De crecimiento y poder de mercado, el resultado es fortalecer la posición de la empresa y posicionarla en una mejor posición en el futuro, aunque el crecimiento tiene sus aspectos negativos, como la pérdida de flexibilidad.
- De estabilidad e integración con el entorno, ya que la empresa se considera un sistema abierto, es muy importante para su supervivencia, que sea capaz de mantener la estabilidad y adaptarse a las nuevas condiciones del entorno.
- Social, la consecución de objetivos de esta naturaleza suele considerarse la integración de las empresas en la sociedad con el fin de lograr un mayor reconocimiento en la sociedad. En algunas empresas (especialmente estatales y cooperativas), estos objetivos se convierten en una prioridad a expensas de los objetivos financieros. (pág. 14)

#### 2.2.4.3.Elementos de la empresa

Martínez (2018) declara que: La empresa tiene como elementos a:

- Los factores humanos, básicamente conocidos como factores activos, son los encargados de fijar la dinámica operativa de los sistemas de la empresa y los encargados de asegurar el buen funcionamiento de la cadena empresarial. Entre los grupos de personas podemos señalar la existencia de grupos que difieren en sus intereses y relaciones con otros grupos, como dueños de capital,

socios, gerentes o ejecutivos, trabajadores o empleados.

- Los elementos tangibles se conocen como elementos pasivos de la empresa, son los bienes relacionados con las actividades de fabricación de maquinaria y materias primas utilizadas. En pocas palabras, los activos financieros como las materias primas, los suministros y los bienes muebles e inmuebles constituyen los activos de una empresa.
- Los elementos intangibles son elementos que otorgan a una empresa un valor, una capacidad y un potencial operativo superior a la suma de sus elementos tangibles y humanos. Son estos elementos intangibles, como la imagen, las relaciones externas, los vínculos, el saber hacer, la cultura de empresa, etc. Pero tiene un valor financiero para la empresa. Actualmente, los elementos intangibles de un negocio suelen ser los más valiosos y aportan más estabilidad al negocio. (pág. 04)

#### 2.2.4.4. Clasificación de la empresa

##### 2.2.4.4.1. Según su tamaño

Bolívar & García (2015) añaden que: Para clasificar las empresas por su tamaño, se deben tomar medidas para determinar su dimensión y trazar los límites de cada tipo. Aunque no hay acuerdo para medir el tamaño de la empresa, comúnmente el tamaño de la empresa se mide por las ventas, el tamaño de los beneficios, la equidad o el número de empleados, etc. (pág. 19)

Soriano, García & Torrents (2015) afirman que: Las ventas, el número de empleados y el capital se utilizan a menudo como medidas del tamaño de la empresa. Una posible clasificación sería considerar pequeñas las empresas de menos de 50 empleados, medianas las empresas de entre 50 y 250 empleados y grandes las empresas de más de 250 empleados. (pág. 16)

Pérez (2017) enuncia que: Se hizo una distinción entre pequeñas y medianas empresas y grandes empresas, pero no hubo acuerdo sobre los criterios para medir el tamaño o las dimensiones por las cuales las empresas deberían clasificarse en una u otra categoría. (pág. 09)

##### 2.2.4.4.2. Según su actividad

Bolívar & García (2015) aseveran que: Según el sector de la actividad en el que se ubiquen, las empresas pueden incluirse en el primer sector (empresas agrícolas, ganaderas, pesqueras,

forestales), en el segundo sector (incluye empresas manufactureras o industriales y constructoras) y en el sector terciario (incluye las empresas de servicios como el comercio, la hostelería, las finanzas, el transporte, las comunicaciones, la educación, la sanidad, etc.). (pág. 19)

Soriano, García & Torrents (2015) sostienen que: Teniendo en cuenta el tipo de actividad económica que realizan se encuentran:

- Del sector primario: Crean utilidad al colocar los recursos naturales donde pueden ser utilizados. En este grupo se incluyen las empresas agrícolas, pesqueras, ganaderas y forestales. Es decir, la extracción de recursos naturales, excluyendo la minería.
- Del sector secundario: Transforman físicamente los elementos en productos, otorgándoles una mayor capacidad para satisfacer las necesidades. El sector está compuesto por empresas industriales, mineras y constructoras. El desarrollo de estas actividades está basado en máquinas y la innovación tecnológica es fundamental.
- Del sector terciario: Forman un grupo heterogéneo, ya que incluyen actividades de muy diferente naturaleza (empresas de transporte, empresas de comunicación, empresas comerciales). (pág. 15)

Pérez (2017) define que: Las empresas pueden clasificarse por sector económico: primario, secundario o industrial. Se pueden crear diferentes dentro de cada categoría. (pág. 10).

#### 2.2.4.4.3. Según su ámbito de su actividad

Bolívar & García (2015) presentan que: Respecto al ámbito, podemos hablar de empresas locales (que operan en un lugar específico), regionales (operan en varios lugares o provincias de la región), nacionales (operan en un solo país) e internacionales (en varios países para hacer negocio ). (pág. 20)

Pérez (2017) opina que: Distingue entre empresas a nivel local, provincial, regional, nacional e internacional. Las empresas internacionales pueden serlo por negocio comerciales u otro. (pág. 10)

Pérez (2017) anexa que: Las empresas exportadoras son aquellas empresas que son internacionales porque venden sus productos en el extranjero, mientras que las empresas que

son internacionales porque tienen activos y empleados en varios países se denominan empresas multinacionales. (pág. 10)

#### 2.2.4.4.4. Según quien tenga su propiedad

Bolívar & García (2015) afirman que: Se pueden diferenciar entre organizaciones públicas y privadas. El capital de las primeras corresponde a la administración estatal, en cambio, el capital de las segundas concierne a la iniciativa privada. (pág. 20)

Pérez (2017) aclara que: Se distingue entre empresas privadas, públicas y mixtas. El capital de las empresas estatales es de personas físicas, mientras que el de las empresas públicas es del Gobierno, y, por último, el de las mixtas es de ambos, es decir capital público y de personas físicas. Y aquellas empresas en las que los empleados son también propietarios se denominan empresas cooperativas y son privadas. (pág.10)

#### 2.2.4.4.5. Según su forma jurídica

Bolívar & García (2015) opinan que: Por otra parte, las empresas pueden clasificarse atendiendo a la forma jurídica que adoptan, donde la principal diferencia radica en las obligaciones y responsabilidades de los propietarios en cada una de ellas (pág. 20).

Soriano, García & Torrents (2015) afirman que: Según su forma jurídica, estas sociedades son:

- Empresas individuales cuyos propietarios sean personas físicas.
  - Empresas societarias de propiedad corporativa pueden tomar muchas formas.
- (pág. 17)

Pérez (2017) sustenta que: Se distingue entre empresas gestionadas por comerciantes individuales (personas físicas) y empresas sociales (personas jurídicas o sociedades). (pág. 10)

#### 2.2.5. Micro y Pequeña Empresa

SUNAT (2021) define que: Mype es una entidad económica integrada por personas naturales o jurídicas, en cualquier forma de organización establecida por las leyes aplicables, cuyo objeto es realizar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios.

##### 2.2.5.1. Características de las Mypes

(Ley N° 28015, 2003)

La Mype debe cumplir con lo siguiente:

a) Número total de trabajadores:

- Las microempresas cubren entre uno y diez empleados
- La pequeña empresa emplea de 1 a 50 empleados.

b) Volumen de ventas anual:

- Microempresas que no superen las 150 UIT
- Pequeña empresa desde el monto máximo indicado por la microempresa hasta 850 UIT. (pág. 247377)

#### 2.2.6. Empresas comerciales

Torres (2015) explica que: Una empresa comercial se caracteriza por el tipo de actividad que realiza, incluyendo la compra de bienes y su transferencia a los consumidores para su venta, aumentando el margen de utilidad. (pág. .09)

##### 2.2.6.1. Clasificación de las empresas comerciales

###### 2.2.6.1.1. Empresas comerciales mayoristas

Torres (2015) enuncia que: Se refiere a la venta al por mayor, que puede ser cientos, miles, decenas o toneladas, etc. (pág. 09)

###### 2.2.6.1.2. Empresas comerciales minoristas

Torres (2015) opina que: Se venden al por menor, normalmente a consumidores finales. (pág. 09)

###### 2.2.6.1.3. Empresas comisionistas

Torres (2015) expresa que: Son responsables de vender bienes pedidos por otras empresas a cambio de un rendimiento financiero conocido como comisión . (pág. 09)

##### 2.2.6.2. Funciones de las empresas comerciales

Torres (2015) destaca que: Una empresa comercial cuya función primordial es la distribución, compra y venta de mercaderías para lograr sus fines. (pág 09)

Torres (2015) añade que: la compra implica la adquisición de bienes mediante la realización de determinados gastos financieros denominados costos y gastos al efecto, mientras que la venta implica la actividad de distribuir y colocar bienes a los clientes a cambio de un valor económico denominado precio. (pág. 09)



### 2.2.7. Inventarios

Cruz (2017) sostiene que: Un inventario consiste en una lista organizada, detallada y valiosa de los activos de una empresa. Los bienes de la empresa se clasifican y aclaran de acuerdo con las características de los bienes de propiedad de la empresa, agrupando los bienes similares y valiosos, ya que deben expresarse en valor económico para ser incluidos en el patrimonio de la empresa. (pág. 07)

#### 2.2.7.1.Importancia de los inventarios

Arenal (2020) explica que: La importancia del inventario radica en lo siguiente:

- Se puede comprobar que lo registrado en los asientos contables (que pueden haber sido digitalizados) existe realmente.
- Confirme las ventas de productos, es decir, la rapidez con la que se venden o entregan los productos.
- Muestra la pérdida causada por el producto en mal estado, lo que es especialmente importante en el caso de mercancías perecederas o dañadas.
- La empresa puede encontrar que los activos fijos obsoletos, como la maquinaria vieja, deben retirarse. (pág. 10)

Arenal (2020) adiciona que: El proceso del inventario implica diversas tareas:

- Comunicar e involucrar a los trabajadores.
- Establecer la fecha o los días proyectados para el conteo investigando tantos períodos de baja actividad en la empresa como sea posible.
- Limpieza y arreglo del almacén para facilitar la preparación del stock.
- especificar las características de todos los bienes, especialmente su tipo y volumen (en litros, metros o kilogramos).
- Ordenar productos según el sistema de clasificación. De esta manera, las cosas se pueden mover más rápido. (pág. 11)

Arenal (2020) manifiesta que: El inventario se lleva a cabo a través de la contabilidad de la empresa, por lo que estamos hablando de contabilidad de inventario; Como consecuencia de aumentar o disminuir nuestro stock cuando se produce una importación o exportación. En este caso, no quedan unidades en stock. (pág. 11)

#### 2.2.7.2.Objetivos de los inventarios

Cruz (2017) destaca que: Los objetivos de cualquier inventario incluye:

- Reducir el riesgo manteniendo el stock de seguridad de la empresa.

- Reducción de costos, ya que permite una programación más eficiente de las compras y producción de la empresa.
- Reducir la discrepancia entre la oferta de la empresa y la demanda del cliente.
- Reduce los costes de distribución de productos ya que permite planificar los envíos. (pág. 09)

#### 2.2.7.3. Tipos de inventarios

##### 2.2.7.3.1. Inventario de materias primas

Cruz (2017) puntualiza que: Los inventarios de materias primas y componentes son inventarios constituidos por estos materiales, ya sean materias primas simples o componentes y dispositivos que son necesarios para los procesos productivos de las empresas. (pág. 28)

##### 2.2.7.3.2. Inventario de productos terminados

Cruz (2017) precisa que: Los productos terminados son bienes que, después de salir del proceso de fabricación y haber superado todos estos controles de calidad, se venden a clientes finales o mayoristas que los distribuyen a lo largo de la cadena de suministro hasta los clientes finales. (pág. 31)

##### 2.2.7.3.3. Otros

Cruz (2017) enuncia que: Otros tipos de productos que están disponibles en los almacenes de la empresa:

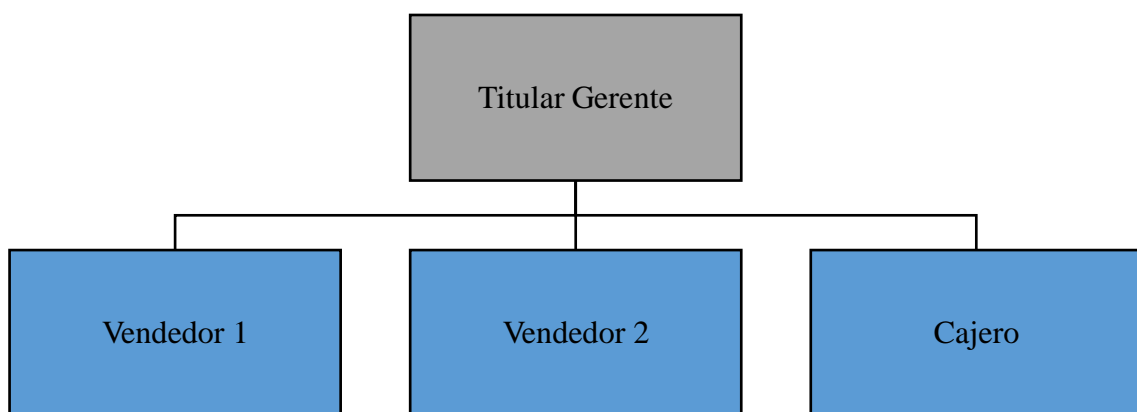
- Productos en curso: productos que son productos semielaborados y están esperando en ciertas áreas del almacén para ser incluidos en el proceso de producción para producir el producto final.
- Subproductos: productos obtenidos durante la elaboración del producto terminado. En algunos casos, estos subproductos se obtienen de los residuos de procesamiento de productos terminados, pero no pueden ser considerados residuos porque tienen una segunda oportunidad y pueden venderse tal cual.
- Residuos: son subproductos cuyo procedimiento no es económicamente beneficioso y que se eliminan de acuerdo con la normativa vigente. (pág. 32).

#### 2.2.8. Estudio de caso

La empresa Negocios Generales TU DAMAPA Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, se encuentra registrada en la SUNAT con RUC 20603594526, que inició sus

actividades el 14/09/2018, asimismo es una microempresa acreditada desde el 12/10/2018, ubicada en la Calle Puno N.º 226 Cercado Urbano Bellavista (cerca de la comisaria de bellavista) Piura - Sullana – Bellavista, a cargo del Sr. Marcos Ruiz Wong , quien es el gerente y titular de esta empresa , la cual desarrolla la actividad económica que es la venta al por menor de alimentos, bebidas y tabacos y, no realiza ninguna actividad en el comercio exterior. Esta Mype lleva la contabilidad de forma manual, a la vez el comprobante que emite es la factura de manera manual. Al día G13-04-2021, fecha en que se revisó esta información por última vez, la empresa tenía como estado ACTIVO y condición HABIDO. Por último, se puede decir que este micro y pequeña empresa se caracteriza brindar un servicio de calidad a precio justo, respetando las formalidades empresariales.

#### Organigrama



#### 2.2.9. Marco conceptual

##### 2.2.9.1. Control interno

Pereira (2019) sostiene que: En el contexto de los negocios, podemos decir que el control es cualquier acción decidida o implementada por la dirección de una empresa para asegurar el uso eficaz, eficiente y económico de los recursos. (pág. 20)

##### 2.2.9.2. Empresa

Pérez (2017) señala que: Toda empresa es una organización, y una organización es un conjunto de persona y elementos materiales, que, según el principio de la división del trabajo, esta encaminadas a alcanzar fines que no pueden alcanzarse únicamente con el esfuerzo individual. (pág. 06)

##### 2.2.9.3. Empresa comercial

Torres (2015) explica que: Las empresas comerciales son intermediarias entre productores y consumidores, cuya actividad básica es la compra y venta de mercancías en la lógica búsqueda de beneficios económicos. (pág. 09)

#### 2.2.9.4. Micro y pequeña empresa

Uribe et. al. (2020) informa que: Es importante señalar que las pequeñas empresas son herramientas de productividad intermediaria entre las micro y medianas empresas, cuyos parámetros regulatorios se miden en el nivel de ingresos entre 150 UIT y 1700 UIT. (pág.01)

### **2.3. Hipótesis**

Bisquerra (2004) especifica que: No todos los estudios generan hipótesis. Los métodos cualitativos para propósitos descriptivos o analíticos son prácticos y por lo general no hacen predicciones hasta que los datos están disponibles. (pág. 129)

Bisquerra (2004) agrega que: En muchos casos permiten el desarrollo de hipótesis como resultado (se trata de estudios estándar), por lo que algunas personas los consideran fuente importante a seguir para describir investigaciones que pretenden probar estas hipótesis. (pág. 129)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

Hernández, Fernández & Baptista (2014) enuncian que: Los métodos cualitativos se utilizan para que los investigadores formen sus propios puntos de vista sobre el fenómeno en estudio, como un grupo único de personas o un proceso particular (pág. 10). Entonces la presente investigación se realizó bajo el enfoque cualitativo.

El propósito de un estudio de caso descriptivo es identificar y describir los diversos factores que influyen en el fenómeno en estudio (Martínez, 2006, pág. 171). Tomando como referencia lo definido, la presente investigación fue de tipo descriptivo de estudio de caso, porque se realizó la descripción de las características del control interno limitándose solo en la Mype Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L., Sullana.

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1. Población**

Hernández, Fernández & Baptista (2014) indican que: Un universo o población es el conjunto de todas las instancias que cumplen un conjunto de especificaciones (pág. 174). Considerando lo expuesto, el universo de la presente investigación estuvo compuesta por las micro y pequeñas empresas comerciales rubro abarrotes de la provincia de Sullana.

##### **3.2.2. Muestra**

Hernández, Fernández & Baptista (2014) afirman: Una muestra es esencialmente un subconjunto de una población, que contiene elementos que tienen una característica en común definida por el conjunto (pág. 175). Para el desarrollo de la presente investigación, la muestra fue la micro y pequeña empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L., del sector comercio rubro abarrotes de la provincia de Sullana.

### 3.3. Variables: Definición y Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
<b>CONTROL INTERNO</b> “El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos” (CGR, 2014, pág. 12).	Se espera caracterizar al control interno a partir del cumplimiento de los objetivos y características del control interno aplicado en la micro y pequeña empresa Negocios Generales TU DAMAPA – E.I.R.L.	Objetivos	Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos	Cuestionario
			Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas	
			Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados	
		Características	Plan de organización	
			Segregación de funciones	
			Control de acceso a los activos	

			Sistema de autorización y procedimiento	
			Métodos para procesar los datos	

**Fuente:** Elaboración propia

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información**

#### **3.4.1. Técnicas**

Para el desarrollo del presente estudio se utilizó la técnica de la encuesta, la misma que fue aplicada al titular gerente de la micro empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L. Entonces, Ibáñez (2015) sustenta que: Las técnicas pertenecen al último nivel del método científico e incluye procedimientos de observación, análisis y manipulación de la realidad (pág. 164).

#### **3.4.2. Instrumentos**

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, con preguntas cerradas relacionadas al trabajo de estudio. Según Ibáñez (2015) señala que: Estos instrumentos pueden ser de varios tipos y en muchos casos se utilizan en diversas técnicas, aunque unas son más adecuadas que otras dependiendo de la metodología usada, el método elegido, el fin y los objetivos del estudio y por supuesto la persona que lo utiliza (pág.189).

### **3.5. Método de análisis de datos**

En el objetivo específico 1: Se aplicó un cuestionario, se determinó y describió cada una de las características del control interno de la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L., Sullana 2021.

En el objetivo específico 2: A través de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1, se determinó y describió cuales son aquellas debilidades que están contrarrestando los principios del control interno de la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L., Sullana 2021.

En el objetivo específico 3: Se elaboró la propuesta de mejora, en base de las debilidades que fueron evaluadas en el objetivo específico 2, que ayude a solucionar los problemas que tiene la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L., Sullana 2021.



### 3.6. Aspectos Éticos

ULADECH (2021) establece que: El Código de ética de la investigación – Versión 004, contiene como principios éticos a los siguientes:

- Protección a las personas: Las personas son el fin, no el medio, de cualquier investigación, por lo que requieren un nivel de protección que vendrá determinado por los riesgos que asuman y la probabilidad de beneficios.
- Libre participación y derecho a estar informado: Quienes realizan actividades de investigación tienen derecho a ser plenamente informados sobre el objeto y finalidad de la investigación que realizan o en la que participan; porque son libres de participar en ella, según su voluntad. En toda investigación debe existir una expresión de consentimiento informada, libre, clara y específica; la persona que es el sujeto de la investigación o el titular de los datos está de acuerdo con el uso de la información para los fines específicos definidos en el proyecto.
- Justicia: Los investigadores deben ejercer un juicio sensato y considerado y tomar las precauciones necesarias para garantizar que sus prejuicios y las limitaciones de sus habilidades y conocimientos no conduzcan o permitan prácticas desleales. Se reconoce que la equidad y la justicia permiten que todos los involucrados en la investigación logren resultados. Los investigadores también tienen el deber de tratar con equidad a quienes participen en los procesos, procedimientos y servicios relacionados con la investigación.
- Integridad científica: La integridad debe regir no solo las actividades académicas de los investigadores, sino también abarcar su práctica docente y profesional. La integridad de los investigadores es particularmente importante al evaluar y comunicar los daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación de acuerdo con sus estándares éticos profesionales. Asimismo, se debe mantener la integridad científica cuando se declaren conflictos de interés que puedan afectar el proceso de investigación o la difusión de los resultados. (pág. 02).

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Resultados

Los resultados obtenidos de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.”, Sullana,2021; se presentan de acuerdo con los objetivos planteados anteriormente en la investigación, los cuales son:

#### 4.1.1. Respecto al objetivo específico N.º 01

Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.

Para conocer el contexto real y actual de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.”, se utilizó el instrumento del cuestionario, el cual tiene por finalidad obtener información verídica sobre cómo se encuentra el control interno en la empresa, siendo aplicado al gerente y, se obtuvo como resultado lo siguiente:

**CUADRO N.º 01: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA  
“NEGOCIOS GENERALES TU DAMAPA E.I.R.L.”**

N.º	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
01	¿La empresa cuenta con un organigrama funcional?	x	
02	¿La empresa ha establecido procedimientos por escrito para cada trabajador?	x	
03	¿Las actividades de la empresa se realizan en un ambiente fluido?	x	
04	¿Usted cree que las responsabilidades para cada uno de los puestos de trabajo están correctamente designadas?	x	
05	¿Se evalúa de manera habitual el trabajo realizado por el personal de la empresa?	x	
06	¿La empresa cuenta con una base de datos sobre toda la información de la empresa?	x	
07	¿La empresa cuenta con un libro de reclamaciones?	x	
08	¿La empresa cuenta con licencia de funcionamiento?	x	
09	¿La empresa emplea algún recurso tecnológico en el área contable?	x	

10	¿La empresa evalúa constantemente su información contable?	x	
11	¿La empresa entrega cheques y/o realiza transferencias bancarias?	x	
12	¿La empresa deposita todos los ingresos de las ventas en una cuenta bancaria?	x	
13	¿La empresa entrega comprobantes de pago electrónicos?		x
14	¿La empresa realiza arqueos sorpresivos?	x	
15	¿Los registros contables se realizan automáticamente y/o después de la operación?	x	
16	¿La empresa lleva a cabo supervisiones de forma permanente en su almacén?		x
17	¿La empresa cuenta con un formato que registre la entrada y salida de las mercaderías?		x
18	¿Los productos que se compran en stock son almacenados correctamente?	x	
19	¿La empresa lleva un registro computarizado del stock de las mercaderías?		x
20	¿La empresa presenta información oportuna y actualizada sobre las mercaderías que posee?	x	
21	¿Se corrobora la información que indica en los comprobantes de pago con lo que ingresa al almacén?	x	
22	¿Utiliza algún criterio para almacenar o catalogar los inventarios?	x	
23	¿Utiliza algún método de valuación de inventario?		x
24	¿La empresa cuenta con personal con experiencia?	x	
25	¿La empresa realiza alguna capacitación al personal?		x
26	¿La empresa cuenta con un control de entrada y salida de los trabajadores?	x	
27	¿La empresa entrega información requerida a las instituciones reguladoras (SUNAT)?	x	
28	¿La empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?	x	

	tributarias?		
29	¿La empresa ha sido supervisada últimamente por la SUNAT?	x	
30	¿La empresa ha estado propensa a ser sancionada por la SUNAT?	x	
31	¿La empresa cuenta con alguna herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece?		x
32	¿La empresa cuenta con un ambiente cómodo y seguro para atender a la clientela?	x	

**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.1.2. Respetto al objetivo específico N.º 02

Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.

A partir de los resultados obtenidos en el objetivo específico 1, se procedió a identificar y describir cuales son aquellas debilidades que están contrarrestando los principios del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.”.

#### CUADRO N.º 02: CUESTIONARIO DE LAS DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA “NEGOCIOS GENERALES TU DAMAPA E.I.R.L.”

N.º	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
13	¿La empresa entrega comprobantes de pago electrónicos?		x
16	¿La empresa lleva a cabo supervisiones de forma permanente en su almacén?		x
17	¿La empresa cuenta con un formato que registre la entrada y salida de las mercaderías?		x
19	¿La empresa lleva un registro computarizado del stock de las mercaderías?		x
23	¿Utiliza algún método de valuación de inventario?		x
25	¿La empresa realiza alguna capacitación al personal?		x

31	¿La empresa cuenta con alguna herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece?		x
----	--	--	---

**Fuente:** Elaboración propia

#### **4.1.3. Respecto al objetivo específico N.º 03**

Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.

A partir de los resultados obtenidos se elaborará una propuesta de mejora, en base de las debilidades que han sido encontradas en el objetivo específico 2, que ayude a solucionar los problemas que tiene la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.”, Sullana 2021.

### **4.2.Discusión**

#### **4.2.1. Respecto al objetivo específico N.º 01**

Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.

De acuerdo a los resultados se da a conocer que las principales características del control interno fueron identificadas en las preguntas 1,4,7,25 las cuales textualmente son: ¿La empresa cuenta con un organigrama funcional?, ¿Usted cree que las responsabilidades para cada uno de los puestos de trabajo están correctamente designadas?, ¿La empresa cuenta con un libro de reclamaciones?, ¿La empresa realiza alguna capacitación al personal?, respectivamente; donde la 1,4, y 7 interrogante, arrojaron un resultado de que, la empresa cuenta con un organigrama funcional, que las responsabilidades están correctamente designadas y que cuenta con un libro de reclamaciones; en cambio la pregunta 25 llegó a un resultado de que la empresa no realiza ninguna capacitación al personal.

Esto quiere decir que como Calle (2022) afirma que: “Un sistema de control interno efectivo debe tener las siguientes características: Plan de organización, que tenga los procedimientos bien determinados y que estos integren las actividades de todos los sectores de la organización; Segregación de funciones, se separe las funciones de cada área de la empresa y, Control de acceso a los activos, que en gran medida, depende de la seguridad de los procesos”. Entonces se llega a concluir que se coincide en las siguientes características: la empresa cuenta con un plan organizacional, segregación de funciones, mientras que la capacitación al personal no existe coincidencia con lo planteado por el autor.

#### **4.2.2. Respecto al objetivo específico N.º 02**

Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.

De acuerdo a los resultados se da a conocer que las principales debilidades que están contrarrestando los principios del control interno de la empresa de estudio fueron identificadas en las preguntas 13,16,17,19,23,31 las cuales textualmente son: ¿La empresa entrega comprobantes de pago electrónicos?, ¿La empresa lleva a cabo supervisiones de forma permanente en su almacén?, ¿La empresa cuenta con un formato que registre la entrada y salida de las mercaderías?, ¿La empresa lleva un registro computarizado del stock de las mercaderías?, ¿Utiliza algún método de valuación de inventario?, ¿La empresa cuenta con alguna herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece?, respectivamente donde todas las preguntas, arrojaron que, la empresa no entrega comprobantes de pago electrónicos, no supervisa el almacén, no cuenta con un formato que registre la entrada y salida de las mercaderías, ni un registro computarizado del stock de estas, no usa algún método para valuar las mercaderías, y no tiene alguna herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece. Esto quiere decir que como “El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos” (Contraloría General de la República, 2014,pág. 12).

Entonces se llega a la conclusión de que al erradicar las debilidades que están afectando el control interno de la empresa de estudio, se contribuiría a la gestión óptima de esta, y así generar beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

#### **4.2.3. Respecto al objetivo específico N.º 03**

Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la Mype “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.

A partir de los resultados obtenidos de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.”, se identificó algunas debilidades que perjudican el control interno de esta. Por lo tanto, de acuerdo a lo encontrado se propone:

- La capacitación al personal, para que así cumplan con total responsabilidad su labor correspondiente.

- El uso de la facturación electrónica, para que se adapte a la tecnología y obtenga información más rápida.
- La implementación de un manual de Kardex en el área de almacén, detallando los tres métodos de valuación existentes y así se seleccione el que más se adecue a la necesidad de la empresa de estudio.
- Implementar una herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece, para así mejorar en lo que se brinda y poder aumentar la clientela.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Conclusiones**

Tras la realización del estudio, teniendo en cuenta el análisis de los resultados se extrajeron las siguientes conclusiones:

#### **5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01**

En este trabajo se identificó las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana, 2021. La investigación ejecutada establece que, si bien algunas características favorecen a que exista un apropiado control interno en la empresa de estudio, tales como: que, la empresa cuente con un organigrama funcional, estableciendo así quien es el responsable de cada área y la acción que debe realizar, asimismo, que las responsabilidades están correctamente designadas, generando que haya un mejor ambiente y desempeño en sus actividades y, que cuente con un libro de reclamaciones, para que así el cliente se sienta seguro y por lo tanto, mejore sus relaciones de consumo; mientras que la característica que lo debilita es que la empresa no realiza ninguna capacitación al personal, donde este último podría perjudicar a la empresa.

#### **5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02**

En este trabajo se identificó las debilidades del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana, 2021. La investigación realizada determina que, las principales debilidades que se están oponiendo respecto a los principios del control interno de la empresa de estudio, son que la empresa no entregue comprobantes de pago electrónicos, lo que significa que no se está adaptando a la era tecnológica y de cierta forma puede perder clientes; seguidamente no se supervisa el área de almacén, lo que podría provocar alguna pérdida de los productos y no responsabilice a nadie; asimismo, que la empresa no cuenta con un formato que registre la entrada y salida de las mercaderías, trayendo consigo que no haya un orden y control en cierta área; simultáneamente no tiene un registro computarizado del stock de estas; además no usa algún método para valuar las mercaderías, donde lo mejor sería contar con ellos para así conocer que productos se venden más y cuales menos y, por último no posee una herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece, por lo que podría llevar a que los clientes ya no vuelvan a consumir los productos y se cambien a otro negocio.



### **5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03**

A partir de los resultados obtenidos de la Mype “Negocios Generales TU DAMAPAE.I.R.L.”, se identificó algunas debilidades que perjudican el control interno de esta. Por lo tanto, de acuerdo a lo encontrado se concluyó que es necesario realizar como propuesta de mejora la implementación de un Kardex en el área de almacén, siendo el más adecuado el PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir), para poder conocer la cantidad que hay en el inventario, la cantidad que se vendió y cada precio.

### **5.1.4. Conclusión general**

La conclusión se resumiría que es de suma importancia que la empresa de estudio cuente con un Kardex de inventario que le permita verificar lo que entra y sale de inventario y su respectivo precio, por consecuencia tendría un mejor control de sus inventarios. Asimismo, implementarlo en la empresa va a permitir que se verifique la existencia real de cada tipo de producto que maneja la empresa, va a proporcionar una información detallada sobre todas las entradas y salidas que ocurren diariamente, lo que permitiría una gestión adecuada del inventario. Este sistema brinda al gerente de la empresa una visión más objetiva y clara de su inventario. Esto beneficia a los departamentos de la administración y contabilidad al darles una mejor visibilidad de cómo se gestionan los recursos de la empresa.

## **VI. RECOMENDACIONES**

### **6.1.Recomendaciones**

Tras las conclusiones antes mencionadas, se recomienda a “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” lo siguiente:

- Capacitar al personal, para que así cumplan con total responsabilidad su labor correspondiente.
- Hacer uso de la facturación electrónica, para que se adapte a la tecnología y obtenga información más rápida.
- Implementar de un Kardex en el área de almacén, siendo el más adecuado el PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir), por lo que algunos de los productos que ofrece vencen a corto plazo, lo que puede producir pérdidas económicas en la empresa.
- Implementar una herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece, para así mejorar en lo que se brinda y poder aumentar la clientela.

Finalmente, la propuesta a desarrollar y presentar a la empresa “Negocios Generales TU DAMAPAE.I.R.L.”es la siguiente:

**Propuesta de Mejora:**

**MANUAL DE MANEJO DE KARDEX**

## Índice

I.	Introducción .....	61
II.	Objetivos .....	62
	o Objetivo general .....	62
	o Objetivos específicos .....	62
III.	Kardex .....	63
	o Definición .....	63
	o Importancia del Kardex .....	63
	o Relación entre los inventarios y el Kardex.....	63
IV.	Métodos de valoración de los inventarios o tipos de Kardex .....	65
	o El método PEPS o FIFO (Primeras en entrar, primeras en salir) .....	65
	Ejemplo N° 01 aplicado a un producto que ofrece la empresa de estudio con datos estimados.....	66
	o El método UEPS o LIFO (Últimas en entrar, últimas en salir) .....	69
	Ejemplo N° 02 aplicado a un producto que ofrece la empresa de estudio con datos estimados.....	70
	o El método Promedio ponderado .....	73
	Ejemplo N° 03 aplicado a un producto que ofrece la empresa de estudio con datos estimados.....	74
V.	Conclusiones .....	77
VI.	Anexo.....	78

## **I. Introducción**

El presente documento contiene el manual respecto al manejo de Kardex para la empresa de estudio, es decir, la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L., por lo que significa que será una gran herramienta que garantizará un buen control de sus inventarios de dicha empresa. Por lo tanto, el correcto registro de entradas y salidas de los productos es fundamental para saber qué unidades tiene, cuáles son sus valores y dónde están almacenadas. Por esta razón, es importante considerar adaptar el producto a la documentación de Kardex.

La organización debe asegurar el adecuado abastecimiento y distribución de materiales para su producción; esta propuesta tiene como objetivo establecer procedimientos documentados que permitan a la empresa de estudio tener un control total sobre su stock mediante la aplicación del método de control propuesto, facilitando así la toma de decisiones administrativas y financieras.

En consecuencia, una forma de mantener el orden en lo que se produce, se comercializa y distribuye es controlar cuidadosamente su stock de materias primas, sin importar cuán pequeño o grande sea el negocio que maneja, porque gracias al uso de dicho Kardex le permitirá estandarizar la calidad y el servicio al cliente que lo llevarán al éxito.

## **II. Objetivos**

### **○ Objetivo general**

- Elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de los inventarios para la empresa de estudio.

### **○ Objetivos específicos**

- Seleccionar el modelo de gestión y control de inventario que mejor se adapte a las necesidades del negocio de estudio.
- Establecer el modelo de gestión y control de inventario para la empresa de estudio.
- Permitir que el personal conozca de manera clara y precisa el modelo de gestión y control de inventario que se aplicará en la empresa de estudio.
- Proporcionar el proceso de inducción del personal respecto al uso del modelo de gestión y control de inventario seleccionado en la empresa de estudio.

### **III. Kardex**

#### **○ Definición**

El Kardex es un documento o registro empleado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia e inventarios. Con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta.

Además, se puede decir que Kardex es un registro ordenado y estructurado de información que detalla la valoración de una gran cantidad de bienes que son propiedad de una empresa durante un determinado período de tiempo.

Esta información es de carácter administrativo y fue creada para registrar la cantidad de productos vendidos, y así crear un precio para que llegue a la calificación de un familiar. A través de Kardex, monitoreamos la entrada y salida de stocks o commodities. Hay que tener en cuenta que el contador es responsable de prepararlos y monitorearlos.

#### **○ Importancia del Kardex**

La importancia de este registro es que nos permite controlar los montos que ingresan o salen de la empresa ya sea en efectivo, cheque o tabla de valores, y de esta manera podemos determinar los saldos disponibles.

Para el empresario, Kardex es una herramienta necesaria e indispensable, porque en una empresa hay actividades y responsabilidades ilimitadas. Y tener controles de seguridad hace que el trabajo sea más fácil y menos.

Lo realmente importante del Kardex en los inventarios, es que brinda información y ayuda a controlarla, lo que evita que las empresas o negocios experimenten un fracaso económico por caos, descontrol y malversación.

#### **○ Relación entre los inventarios y el Kardex**

El término inventario no debe ser entendido como la sumatoria de las mercancías que posee una empresa en su almacén para posteriormente venderlas, sino que también se le llama así a aquel artículo que se ha comprado por parte de la entidad con el propósito de usarlo para su fin social. De modo que, según la tipología del negocio, los mismos fines pueden ser tratados de diversas maneras, por lo que van a ser considerados como parte de clases de inventarios.

Por lo anterior, los inventarios se presentan de diversas maneras:

En una librería, las vitrinas que se encuentran colocadas en el dicho establecimiento son consideradas como propiedad de planta y equipo que se requiere para realizar la actividad comercial antes mencionada. En cambio, para una tienda que comercializa muebles, las vitrinas vienen a formar parte del inventario de ventas.

Del mismo modo, para un mega market, las frutas en los estantes significan un producto destinado para la venta, mientras que, para una juguería, esta misma mercancía, simboliza un insumo para que se prepare las bebidas, de las cuales se espera obtener alguna ganancia, pero a través de una actividad distinta a la del mega market.

Conocer estas diferencias es relevante al momento de pensar en los propósitos de uso del Kardex, ya que como se menciona líneas arriba, hay varios tipos de inventarios, y al tener claro las propiedades materiales de una organización y en que categoría deben estar contenidas, se va a poder controlar los costos.

Hay dos tipos de sistemas de inventarios: el sistema de inventarios permanente y el sistema de inventarios periódico.



#### **IV. Métodos de valoración de los inventarios o tipos de Kardex**

Para valorar el inventario o dar valor a los productos, se pueden utilizar diferentes estándares contables, como LIFO y Promedio Ponderado, donde se destaca FIFO, que explicamos a continuación:

- **El método PEPS o FIFO (Primeras en entrar, primeras en salir)**

Como sugiere el nombre, el método FIFO asume que las materias primas se utilizan en el orden en que se compraron. En consecuencia, las unidades en stock al final del período se valorarán al precio final de compra, y dado que existe una tendencia alcista en los precios, su valor será mayor. Por otra parte, el costo de las materias primas utilizadas corresponderá al precio de las unidades iniciales de inventario y al precio más bajo de las compras iniciales.

Gracias a esta técnica, las salidas de almacén se cotizan al precio de las primeras importaciones hasta agotarlas, se sigue con las inmediatas y así repetidamente. Es exactamente lo contrario de LIPO y se recomienda su uso en tiempos de estabilidad económica, cuando no hay cambios de precios frecuentes y, aunque existan, no afectan significativamente el valor a corto plazo. El inventario se valora automáticamente a su valor más reciente, lo que permite que el almacén actualice los costos con los valores actuales adecuados al mercado, es decir, a la fecha del inventario.

### **Ejemplo N° 01 aplicado a un producto que ofrece la empresa de estudio con datos estimados**

Se explica el proceso para el desarrollo de libro Kardex método PEPS para la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L, que se dedica a la venta al por menor de alimentos de primera necesidad (abarrotes):

- El 01/05/23 se compra 10 paquetes de fideo, según factura N° F001-0001234 a S/38.00 cada uno, es decir que se invirtió en S/380.00
- El 04/05/23 se compra otros 20 paquetes de fideo, según factura N° FA51 - 0000023 pero esta vez a S/40.00 cada uno, por lo que se pagó S/800.00
- El 06/05/23 se realiza un pedido de 3 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000384 para lo cual se deberá tomar de aquellos paquetes que ingresaron el 1 de mayo, es decir que se vendió por el monto de 114.00 ( $3 \times 38.00 = 114.00$ )
- El 08/05/23 se vende 5 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000395, de tal modo, que se seguirán tomando de lo comprado el 1 de mayo hasta agotarlo, y se vendió por el monto de 190.00 ( $5 \times 38.00 = 190.00$ )
- El 11/05/23 se vende 4 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000403, por lo que se tomará los 2 paquetes restantes de la compra del 1 de mayo y 2 paquetes de la compra del 4 de mayo, es decir se vendió por el monto de 76.00 ( $2 \times 38.00 = 76.00$ ) + ( $2 \times 40.00 = 80.00$ ) =  $76 + 80 = 156.00$
- El 18/05/23 se compra 25 paquetes de fideo según factura N° 0034 - 0341485 a S/41.50 cada uno, lo que significa que se invirtió en S/1,037.50

Para entender esta información se usa el Kardex, donde se coloca los datos de fecha, valores unitarios de las compras, las salidas (con cantidad y total), tal como se muestra a continuación:

Empresa: Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.	
R.U.C: 20603594526	
Dirección: Calle Puno N.º 226 Cercado Urbano Bellavista	
<b>TARJETA DE KARDEX DE ALMACEN</b>	
Producto: Fideo	Unidad de medida: paquetes
Marca: Alianza	Código: F02
Fecha de vencimiento del producto: 06/06/24	Observaciones:

N°	Fecha			Documento		Detalle	Entradas			Salidas			Saldo Final		
	D	M	A	Serie	Numero		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
						Saldo Inicial						0	S/. -	S/. -	
	01	05	23	F001	0001234	Compra	10	38.00	380.00				10	38.00	380.00
	04	05	23	FA51	0000023	Compra	20	40.00	800.00				10	38.00	380.00
													20	40.00	800.00
	06	05	23	F002	0000384	Venta				3	38.00	114.00	7	38.00	266.00

													20	40.00	800.00
	08	05	23	F002	0000395	Venta				5	38.00	190.00	2	38.00	76.00
													20	40.00	800.00
	11	05	23	F002	0000403	Venta				2	38.00	76.00			
										2	40.00	80.00	18	40.00	720.00
	18	05	23	0034	0341485	Compra	25	41.50	1,037.50				18	40.00	720.00
													25	41.50	1,037.50
Total									2,217.50			460.00			1,757.50

- **El método UEPS o LIFO (Últimas en entrar, últimas en salir)**

En este método, los productos comprados recientemente se desechan con la intención de que los productos comprados anteriormente permanezcan en el inventario final. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos están en constante aumento, lo cual es muy común en países propensos a la inflación. Se basa en determinar que ha habido un cambio en el número de unidades disponibles para un sector o grupo de bienes, y que el bien debe cotizarse a un precio adecuado.

Se trata de la fijación de precios fuera de stock, utilizando el último precio de entrada hasta que se agote la cantidad física, y luego la última entrada en términos de unidades, precios, etc. Según esta técnica, en cada envío se descharán las últimas mercancías que entren en el almacén. Las existencias involuntariamente tienen un precio al precio más antiguo de acuerdo con un razonamiento conservador y se emiten al precio más reciente para reflejar el costo basado en el hecho de que se produjeron. Esta técnica se recomienda cuando los precios están subiendo, especialmente en tiempos de inflación.

## **Ejemplo N° 02 aplicado a un producto que ofrece la empresa de estudio con datos estimados**

Se explica el proceso para el desarrollo de libro Kardex método UEPS para la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L, que se dedica a la venta al por menor de alimentos de primera necesidad (abarrotes):

- El 01/05/23 se compra 10 paquetes de fideo, según factura N° F001-0001234 a S/38.00 cada uno, es decir que se invirtió en S/380.00
- El 04/05/23 se compra otros 20 paquetes de fideo, según factura N° FA51 - 0000023 pero esta vez a S/40.00 cada uno, por lo que se pagó S/800.00
- El 06/05/23 se realiza un pedido de 3 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000384 para lo cual se deberá tomar de aquellos paquetes que ingresaron el 4 de mayo, es decir que se vendió por el monto de 120.00 ( $3 \times 40.00 = 120.00$ )
- El 08/05/23 se vende 5 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000395, de tal modo, que se seguirán tomando de lo comprado el 4 de mayo hasta agotarlo, y se vendió por el monto de 200.00 ( $5 \times 40.00 = 200.00$ )
- El 11/05/23 se vende 4 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000403, por lo que se tomará los 4 paquetes de la compra del 4 de mayo, es decir se vendió por el monto de 160.00 ( $4 \times 40.00 = 160.00$ )
- El 18/05/23 se compra 25 paquetes de fideo según factura N° 0034 - 0341485 a S/41.50 cada uno, lo que significa que se invirtió en S/1,037.50

Para entender esta información se usa el Kardex, donde se coloca los datos de fecha, valores unitarios de las compras, las salidas (con cantidad y total), tal como se muestra a continuación:

Empresa: Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.	
R.U.C: 20603594526	
Dirección: Calle Puno N.º 226 Cercado Urbano Bellavista	
<b>TARJETA DE KARDEX DE ALMACEN</b>	
Producto: Fideo	Unidad de medida: paquetes
Marca: Alianza	Código: F02
Fecha de vencimiento del producto: 06/06/24	Observaciones:

N°	Fecha			Documento		Detalle	Entradas			Salidas			Saldo Final		
	D	M	A	Serie	Numero		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
						Saldo Inicial						0	S/. -	S/. -	
	01	05	23	F001	0001234	Compra	10	38.00	380.00				10	38.00	380.00
	04	05	23	FA51	0000023	Compra	20	40.00	800.00				10	38.00	380.00
													20	40.00	800.00
	06	05	23	F002	0000384	Venta				3	40.00	120.00	17	40.00	680.00

													10	38.00	380.00
	08	05	23	F002	0000395	Venta				5	40.00	200.00	12	40.00	480.00
													10	38.00	380.00
	11	05	23	F002	0000403	Venta				4	40.00	160.00	8	40.00	320.00
													10	38.00	380.00
	18	05	23	0034	0341485	Compra	25	41.50	1,037.50				8	40.00	320.00
													10	38.00	380.00
													25	41.50	1,037.50
Total									2,217.50			480.00			1,737.50



- **El método Promedio ponderado**

Se utiliza para valorar el inventario, tomando el promedio tanto de los bienes en stock como del costo de los bienes vendidos. Al igual que FIFO y LIFO, también es un método utilizado en el sistema de inventario perpetuo.

Esta técnica reduce el costo de ventas de la organización, realiza algunos cambios en el ingreso neto y mantiene el mismo nivel de ingresos. Las empresas que venden muchos productos y mercancías suelen ser pequeñas y son las que utilizan este enfoque. Este es uno de los métodos más utilizados debido a la sencillez de la aplicación. Como el nombre del método lo indica, su construcción se basa en un promedio ponderado y su logaritmo es en una línea, a diferencia de P.E.P.S y U.E.P.S.

Del mismo modo, este método consiste en dividir el saldo por el número de unidades en stock. Este proceso se realiza con cada compra o con cada cambio de saldo o inventario. Junto con el costo promedio, se evalúan el costo de los bienes vendidos y el inventario terminado.

### **Ejemplo N° 03 aplicado a un producto que ofrece la empresa de estudio con datos estimados**

Se explica el proceso para el desarrollo de libro Kardex método Promedio Ponderado para la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L, que se dedica a la venta al por menor de alimentos de primera necesidad (abarrotes):

- El 01/05/23 se compra 10 paquetes de fideo, según factura N° F001-0001234 a S/38.00 cada uno, es decir que se invirtió en S/380.00
- El 04/05/23 se compra otros 20 paquetes de fideo, según factura N° FA51 - 0000023 pero esta vez a S/40.00 cada uno, por lo que se pagó S/800.00
- El 06/05/23 se realiza un pedido de 3 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000384 para lo cual se deberá sumar los montos totales de ambas compras y dividirse con la cantidad total de paquetes de fideos, es decir que se vendió por el monto de 44.80  $(380+800/30=39.33) = (39.33*3=118)$
- El 08/05/23 se vende 5 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000395, de tal modo, que se tomarán de los 27 restantes a un monto unitario de 39.33, vendiéndose así por el monto de 196.66  $(5*39.33=196.66)$
- El 11/05/23 se vende 4 paquetes de fideo, según factura N° F002-0000403, por lo que se seguirán tomando ahora de los 22 restantes, es decir se vendió por el monto de 157.33  $(4*39.33=157.33)$
- El 18/05/23 se compra 25 paquetes de fideo según factura N° 0034 - 0341485 a S/41.50 cada uno, lo que significa que se invirtió en S/1,037.50

Para entender esta información se usa el Kardex, donde se coloca los datos de fecha, valores unitarios de las compras, las salidas (con cantidad y total), tal como se muestra a continuación:

Empresa: Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.	
R.U.C: 20603594526	
Dirección: Calle Puno N.º 226 Cercado Urbano Bellavista	
<b>TARJETA DE KARDEX DE ALMACEN</b>	
Producto: Fideo	Unidad de medida: paquetes
Marca: Alianza	Código: F02
Fecha de vencimiento del producto: 06/06/24	Observaciones:

N°	Fecha			Documento		Detalle	Entradas			Salidas			Saldo Final		
	D	M	A	Serie	Numero		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
						Saldo Inicial						0	S/. -	S/. -	
	01	05	23	F001	0001234	Compra	10	38.00	380.00						
	04	05	23	FA51	0000023	Compra	20	40.00	800.00			30	39.33	1,180.0	
	06	05	23	F002	0000384	Venta				3	39.33	118.00	27	39.33	1,062.00
	08	05	23	F002	0000395	Venta				5	39.33	196.66	22	39.33	865.33

	11	05	23	F002	0000403	Venta				4	39.33	157.33	18	39.33	708.00
	18	05	23	0034	0341485	Compra	25	41.50	1,037.50				43	40.59	1,745.50
Total									2,217.50			472.00			1,745.50

## V. Conclusiones

- El presente manual es de aplicación a todos los trabajadores de la empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L. Así mismo deberá ser respetado como también efectuado para llevar un mejor manejo en la organización y mejorar nuestro desenvolvimiento para así poder trabajar conjuntamente en equipo.
- Es importante que dentro de la empresa de estudio se establezca un modelo de gestión y control de inventario, de tal manera, para que así se pueda tener un mayor y mejor control de las mercancías, y se logre la competitividad, rentabilidad que toda empresa persigue.
- El Kardex surge debido a que cuando en el almacén hay ingresos de un mismo artículo a diferentes precios de coste, surge un problema si no podemos identificarlos individualmente y queremos tarificar las unidades restantes o las unidades restantes en stock.
- Si se implementa una buena gestión de inventario, la empresa de estudio reducirá sus costos mínimos de manera efectiva, así como también podrá disponer de un historial para realizar sus previsiones de ventas o de distribución y establecer el momento adecuado para ejecutar sus compras.
- La implementación de la gestión de inventarios en la empresa de estudio es una herramienta fundamental para mejorar el servicio al cliente. Debido a que se podrá reducir el número de reclamos, el número de emergencias adeudadas a faltantes o excesos, así como el plazo de preparación de los pedidos. Por lo tanto, el método aplicado facilita enormemente al personal en la gestión de información de inventario impulsando a ser responsables y aprender esta nueva forma de llevar el conteo de lo que hay en el almacén de la empresa.

**VI. Anexo**

**Folio N°....**

Empresa: Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L. R.U.C: 20603594526 Dirección: Calle Puno N.º 226 Cercado Urbano Bellavista	
<b>TARJETA DE KARDEX DE ALMACEN</b>	
Producto:	Unidad de medida:
Marca:	Código:
Fecha de vencimiento del producto	Observaciones:

N°	Fecha			Documento		Detalle	Entradas			Salidas			Saldo Final		
	D	M	A	Serie	Numero		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total

## Contenido

- Folio: Indica el número de identificación del documento de un producto específico, y se utiliza para facilitar la consulta. Esta serie puede incluir números y letras.
- Producto: Es el nombre del artículo y sus características lo que le ayuda a distinguirlo de otros productos en stock.
- Marca: Es una forma de poder identificar un producto que ofrece la empresa, y es el nombre que la diferencia del resto de opciones del mercado.
- Fecha de vencimiento: Señala el momento hasta el cual el producto puede consumirse de manera segura.
- Fecha: Especifica el día, mes y año exactos en que se realizó el inventario.
- Unidad de medida: Permite conocer las cantidades de las existencias del inventario. Son las siguientes; litro, gramo, etc.
- Código: Es el número designado por la empresa para evitar desórdenes con los productos.
- Observaciones: Son las apreciaciones del encargado de almacén respecto a lo que hay en determinado producto.
- Documento: Se refiere al comprobante de pago con el que se ha realizado la compra y/o venta del producto.
- Serie: Suele pertenecer al inicio o final del número de factura y se utiliza principalmente para distinguir las facturas que corresponden a las diversas actividades de la empresa.
- Número: Es la única parte numérica y debe estar siempre en orden sin saltos numéricos y su orden debe ser igual con el orden de las fechas de factura.
- Detalle: Muestra el tipo de movimiento que se da en el inventario, ya sea la compra de un producto (entrada) o la venta de un producto (salida).
- Entradas: En esta columna se suelen anotar los productos comprados y lo que se devuelve. Asimismo, tiene tres columnas: cantidad, valor unitario y valor total.
- Salidas: Aquí es donde, en la mayoría de los casos, se registran los productos vendidos, así como los productos perdidos o defectuosos. También tiene tres columnas para cantidad, valor unitario y valor total.
- Saldos: Enumera los resultados obtenidos de cada transacción de inventario. Dependiendo de la existencia del producto, suma las entradas y resta las salidas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, Ricardo; Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, 1–17. [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476* (Editorial Tutor Formación (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/126745>
- Bautista, L. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa MAXIS S.A.C Ayacucho, 2016*. [ULADECH-Católica]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17449/CARACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_BAUTISTA\\_PALOMINO\\_LIZET\\_EVELYN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17449/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_BAUTISTA_PALOMINO_LIZET_EVELYN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bisquerra, R. (2004). *Medodología de la Investigación Educativa* (La Muralla S.A (ed.)). [https://www.google.com.pe/books/edition/Metodología\\_de\\_la\\_investigación\\_educat/Vsb4\\_cVukkcC?hl=es-419&gbpv=1&dq=Metodología+de+la+Investigación+Educativa&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Metodología_de_la_investigación_educat/Vsb4_cVukkcC?hl=es-419&gbpv=1&dq=Metodología+de+la+Investigación+Educativa&printsec=frontcover)
- Bolívar, Alicia; García, D. (2015). *Economía y dirección de empresas* (Universidad de las Palmas de Gran Canaria: Servicio de Publicaciones y Difusión Científica (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/57199>
- Bustamante, A. (2020). *Sistema de control interno en la empresa comercial Tafur 2018-Chota*. [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7142/Bustamante\\_Vásquez\\_Audelia\\_María.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR0VMVOGthUsuxI7skmJbuZXqQaU5Dsk\\_\\_zxcD7dO8VdCkA7TeKeJ1gKFHM](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7142/Bustamante_Vásquez_Audelia_María.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR0VMVOGthUsuxI7skmJbuZXqQaU5Dsk__zxcD7dO8VdCkA7TeKeJ1gKFHM)
- Calle, J. (2022). *Características de un buen sistema de control interno*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno?fbclid=IwAR1LAscl1yk4bb4sTuzk5aG3B180re43k4PCvDmBqxDUM5rt0BK>



ROrWc3XHA

- Casal, M. (2004, June). *El control interno en la administración de empresas*. 55–70.  
<https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/143/233>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa COMERCIAL ROSITA EIRL-Huarmey*, 2016. [ULADECH-Católica].  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3101/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_CASTILLO\\_DIAZ\\_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3101/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de la pymes ecuatorianas* [Universidad Estatal de Milagro].  
[https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/ANÁLISIS\\_DEL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_Y\\_SU\\_IMPORTANCIA\\_EN\\_EL\\_ÉXITO\\_EMPRESARIAL\\_DE\\_LAS\\_PYMES\\_ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/ANÁLISIS_DEL_CONTROL_INTERNO_Y_SU_IMPORTANCIA_EN_EL_ÉXITO_EMPRESARIAL_DE_LAS_PYMES_ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cóccaro, A. (2017). *Lecciones de Auditoría: una manera fácil de aprender* (UCALP (ed.)).  
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/168930>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios: UF0406* (IC Editorial (ed.)).  
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/59186>
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría* (Grupo Editorial Patria (ed.)).  
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/39417>
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (ECO Ediciones (ed.)).  
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/70433>
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: Analisis de informe coso I,II,y III con base en los ciclos transaccionales* (ECO Ediciones (ed.)).  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Control\\_interno\\_y\\_fraudes\\_4ta\\_edición/fk](https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edición/fk)

5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=coso&printsec=frontcover

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO (ed.)). [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=sistemas+de+control+interno&ots=lNuCJK89m\\_&sig=9Xt69P3eFJkYX2knzDBsxMRd3xw#v=onepage&q=sistemas de control interno&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=sistemas+de+control+interno&ots=lNuCJK89m_&sig=9Xt69P3eFJkYX2knzDBsxMRd3xw#v=onepage&q=sistemas+de+control+interno&f=false)

Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). *Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso En Ventascorp S.A.* [Universidad de Guayaquil]. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS\\_PROPUESTA\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_BASADO\\_EN\\_EL\\_MODELO\\_COSO.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS_PROPUESTA_DE_CONTROL_INTERNO_BASADO_EN_EL_MODELO_COSO.pdf)

Gutiérrez, J. (2019). *Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Empresa Gutierrez Rojas Erika Marcela, Bellavista-Sullana y propuestas de mejora, 2018* [ULADECH - Católica]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14936/CONTROL\\_INTERNO\\_MICROEMPRESA\\_GUTIERREZ\\_ROJAS\\_JENNY\\_VIANEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14936/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_GUTIERREZ_ROJAS_JENNY_VIANEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (S. A. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES (ed.)). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Herrera, B. (2011). Análisis estructural de las MYPEs y Mypes. *QUIPUKAMAYOC*, 18(1609–8196), 69–89. [https://www.researchgate.net/publication/319655953\\_ANALISIS\\_ESTRUCTURAL\\_DE\\_LAS\\_MYPEs\\_y\\_PYMEs](https://www.researchgate.net/publication/319655953_ANALISIS_ESTRUCTURAL_DE_LAS_MYPEs_y_PYMEs)

Ibáñez, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación* (DYKINSON S.L. (ed.)). [https://www.google.com.pe/books/edition/Métodos\\_técnicas\\_e\\_instrumentos\\_de\\_la/gTdBAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Métodos,+técnicas+e+instrumentos+de+la+investigación&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Métodos_técnicas_e_instrumentos_de_la/gTdBAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Métodos,+técnicas+e+instrumentos+de+la+investigación&printsec=frontcover)

- López, E. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Bodega Ojeda S.R.L - Chimbote, 2016*. [ULADECH-Católica].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/12728/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPES\\_LOPEZ\\_PONCE\\_ELIANA\\_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/12728/CONTROL_INTERNO_MYPES_LOPEZ_PONCE_ELIANA_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría* (Serie UTEX (ed.)).  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION\\_A\\_LA\\_AUDITORIA\\_%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION_A_LA_AUDITORIA_%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (ECOE Ediciones (ed.)).  
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/114316>
- Martínez, C. (2006, July 20). *El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica*. 165–193. <https://www.redalyc.org/pdf/646/64602005.pdf>
- Martínez, E. (2018). *Iniciación en la economía y gestión de empresas* (Universidad Politécnica de Cartagena (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/44015>
- Meléndez, J. (2015). *Compilado de control interno* (Serie Utex (ed.)).  
<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003, July 3). *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*.  
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- Moreira, Marcos; Carrera, Manuel; Rodríguez, Washington; Rivas, Gemma; Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journal of Business*, 4, 682–688.  
<https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/46480/34884>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad* (Instituto Mexicano de Contadores Públicos (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>
- Pérez, E. (2017). *Curso de economía de la empresa: Introducción* (Editorial Universitaria Ramón Areces (ed.)).  
<https://books.google.com.pe/books?id=smI3DwAAQBAJ&pg=PA680&dq=Pérez,+E.>

- +(2017).+Curso+de+economía+de+la+empresa+introducción.&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwic6q-E7az9AhWUppUCHd9pA08Q6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=Pérez%2C E. (2017). Curso de economía de la empresa i
- Pesántez, J. (2016). *Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona* [Universidad del Azuay]. <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/5281/1/11661.pdf>
- Quinaluisa, Nancy; Ponce, Verónica; Muñoz, Sandra; Ortega, Xavier & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. 268–283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la Auditoría* (Grupo Editorial Nueva Legislación SAS (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/188499>
- Soriano, Juan; García, María; Torrents, J. (2015). *Economía de la empresa* (Universidad Politécnica de Catalunya (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/52179>
- SUNAT. (2021). *MYPES*. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La Micro y Pequeña Empresa,producción%2C comercialización de bienes o>
- Toro, D. (2017). *Caracterización del Control Interno en los inventarios de las Mypes del rubro venta de abarrotes del Perú: Caso rubro venta de abarrotes Comercial Lozada del distrito de Bellavista-Sullana y propuesta de mejora, 2017* [ULADECH-Católica]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2008/MYPES\\_SECTOR\\_TORO\\_URBINA\\_DREISY\\_LISBETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2008/MYPES_SECTOR_TORO_URBINA_DREISY_LISBETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Torres, L. (2015). *Compilado de Introducción a los costos I* (Serie UTEX (ed.)). <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/18.pdf>
- Uladech. (2021). Código de Ética para la investigación - Versión 004. *Chimbote - Perú*, 1–10. <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Uribe, Yrene; Castagnola, José; Tello, Carmen; Cabrejos, José; Alegría, O. (2020). *Las*

*Mypes: Impacto en el desarrollo económico peruano* (Editorial Tecnocientífica Americana (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/174250>

Vera, D. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes del Perú: Caso Empresa Comercial MI ARCIRA Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana, y propuesta de mejora 2019* [ULADECH- Católica]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18993/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_ABARROTES\\_VERA\\_VALDEZ\\_DIANA\\_MARILY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18993/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_ABARROTES_VERA_VALDEZ_DIANA_MARILY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

Título	Enunciado	Objetivo General	Objetivos Específicos	Variable	Metodología
<p>Caracterización del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.”– Sullana y propuesta de mejora, 2021.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana y como mejorar, 2021?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora,2021.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.</li> <li>Determinar y describir las debilidades del control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.</li> </ol>	<p>Control interno</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Tipo cualitativo</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> Nivel descriptivo y de estudio de caso.</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b> Diseño cualitativo, descriptivo y de caso.</p> <p><b>Universo y muestra:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Universo:</b> Las micro y pequeñas empresas comerciales rubro abarrotes de la provincia de Sullana.</li> </ul>

			<p>3. Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana,2021.</p>		<p>- <b>Muestra:</b> La micro y pequeña empresa “Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L.” de la provincia de Sullana.</p>
--	--	--	--	--	---

**Fuente:** Elaboración propia

**Anexo N.º 02. Instrumento de recolección de información**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y actual sobre cómo se encuentra el control interno en la Empresa Negocios Generales TU DAMAPA E.I.R.L. Para la cual pedimos su colaboración, agradeciéndole por anticipado. Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene, en donde:

Si                   No                   Observaciones

**PREGUNTAS**

N.º	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
01	¿La empresa cuenta con un organigrama funcional?		
02	¿La empresa ha establecido procedimientos por escrito para cada trabajador?		
03	¿Las actividades de la empresa se realizan en un ambiente fluido?		
04	¿Usted cree que las responsabilidades para cada uno de los puestos de trabajo están correctamente designadas?		
05	¿Se evalúa de manera habitual el trabajo realizado por el personal de la empresa?		
06	¿La empresa cuenta con una base de datos sobre toda la información de la empresa?		
07	¿La empresa cuenta con un libro de reclamaciones?		
08	¿La empresa cuenta con licencia de funcionamiento?		



09	¿La empresa emplea algún recurso tecnológico en el área contable?		
10	¿La empresa evalúa constantemente su información contable?		
11	¿La empresa entrega cheques y/o realiza transferencias bancarias?		
12	¿La empresa deposita todos los ingresos de las ventas en una cuenta bancaria?		
13	¿La empresa entrega comprobantes de pago electrónicos?		
14	¿La empresa realiza arqueos sorpresivos?		
15	¿Los registros contables se realizan automáticamente y/o después de la operación?		
16	¿La empresa lleva a cabo supervisiones de forma permanente en su almacén?		
17	¿La empresa cuenta con un formato que registre la entrada y salida de las mercaderías?		
18	¿Los productos que se compran en stock son almacenados correctamente?		
19	¿La empresa lleva un registro computarizado del stock de las mercaderías?		
20	¿La empresa presenta información oportuna y actualizada sobre las mercaderías que posee?		
21	¿Se corrobora la información que indica en los comprobantes de pago con lo que ingresa al almacén?		
22	¿Utiliza algún criterio para almacenar o catalogar los inventarios?		
23	¿Utiliza algún método de valuación de inventario?		
24	¿La empresa cuenta con personal con experiencia?		
25	¿La empresa realiza alguna capacitación al personal?		
26	¿La empresa cuenta con un control de entrada y salida de los trabajadores?		
27	¿La empresa entrega información requerida a las instituciones		

	reguladoras (SUNAT)?		
28	¿La empresa cumple oportunamente con sus obligaciones tributarias?		
29	¿La empresa ha sido supervisada últimamente por la SUNAT?		
30	¿La empresa ha estado propensa a ser sancionada por la SUNAT?		
31	¿La empresa cuenta con alguna herramienta para poder saber si el cliente está satisfecho con los productos que ofrece?		
32	¿La empresa cuenta con un ambiente cómodo y seguro para atender a la clientela?		

**Fuente:** Elaboración propia

### Anexo 03. Validez del instrumento

#### DECLARACIÓN JURADA

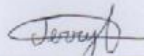
Yo, **Jerry Alonso Reyes Alejabo** de Nacionalidad Peruana, con Documento Nacional de Identidad N° 72652819, con dirección Calle Ercilio Palacios N° 235, Distrito Miguel Checa, Provincia Sullana, Departamento Piura.

**Declaro bajo juramento:**

Que, el instrumento de recolección de información empleado en la tesis "Caracterización del control interno de la empresa Negocios Generales "TU DAMAPA E.I.R.L."" - Sullana y Propuesta de Mejora, 2021, fue **VALIDADO** por el Mg. CPC Agapito Meléndez Pereira.

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento.

Miguel Checa, 15 de julio de 2023



JERRY REYES ALEJABO

DNI: 72652819

## Anexo 04. Confiabilidad del instrumento

### DECLARACIÓN JURADA

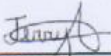
Yo, **Jerry Alonso Reyes Alejabo** de Nacionalidad Peruana, con Documento Nacional de Identidad N° 72652819, con dirección Calle Ercilio Palacios N° 235, Distrito Miguel Checa, Provincia Sullana, Departamento Piura.

**Declaro bajo juramento:**

Que, el instrumento de recolección de información empleado en la tesis "Caracterización del control interno de la empresa Negocios Generales "TU DAMAPA E.I.R.L." – Sullana y Propuesta de Mejora, 2021", presentó **CONFIABILIDAD**, credibilidad y fiabilidad al momento de ejecutarse.

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento.

Miguel Checa, 15 de julio de 2023

  
\_\_\_\_\_  
JERRY REYES ALEJABO

DNI: 72652819

## Anexo 05. Formato de Consentimiento Informado

**“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE  
INDEPENDENCIA”**

Sullana, 26 de abril de 2021

Sr.

Marcos Ruiz Wong

Gerente de Negocios Generales “TU DAMAPA” E.I.R.L

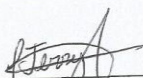
**SOLICITO: PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Yo, Jerry Alonso Reyes Alejabo, identificado con DNI 72652819, domiciliado en Calle Arcilio Palacios N.º 235 con el debido respeto me presento y expongo:

Que, por motivo de la realización del proyecto e informe de tesis de la carrera de contabilidad para la obtención de mi título profesional, es que solicito a usted el permiso para efectuar la investigación y se me brinde las facilidades para poder ejecutar todas las etapas de mi tesis titulada “Caracterización del control interno de la empresa Negocios Generales “TU DAMAPA E.I.R.L.”– Sullana y propuesta de mejora, 2021” en la empresa que usted dirige

Por lo expuesto ruego a usted acceda a mi petición.

Atentamente

  
Jerry Alonso Reyes Alejabo  
DNI 72652819

**“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE  
INDEPENDENCIA”**

Sullana, 26 de abril de 2021

Joven:

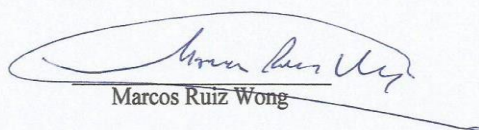
Jerry Alonso Reyes Alejabo

Asunto: Aceptación de solicitud para realizar trabajo de investigación de tesis

Es grato dirigirme a usted para expresarle el saludo cordial a nombre de la institución que represento y en uso de mis facultades le comunico que, en atención al documento donde se solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis titulada “Caracterización del control interno de la empresa Negocios Generales “TU DAMAPA E.I.R.L.”– Sullana y propuesta de mejora, 2021” esta empresa acepta su solicitud.

Sin otro particular me despido de Ud.

Atentamente

  
Marcos Ruiz Wong

## Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA MODALIDAD ONLINE (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula “Caracterización del control interno de la empresa Negocios Generales “TU DAMAPA E.I.R.L.”– Sullana y propuesta de mejora, 2021” y es dirigido por Jerry Alonso Reyes Alejabo, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar y describir las características del control interno de la empresa Negocios Generales “TU DAMAPA E.I.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta modalidad online que le tomará 20 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 910112377. Si desea, también podrá escribir al correo [jerryreyesalejabo@gmail.com](mailto:jerryreyesalejabo@gmail.com) 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: Marcos Ruiz Wong

Fecha: 25/04/2021

Correo electrónico: marcos\_ruiz\_wong@hotmail.com

Firma del participante: [Firma manuscrita]

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma manuscrita]

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

### DECLARACIÓN JURADA

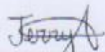
Yo, **Jerry Alonso Reyes Alejabo** de Nacionalidad Peruana, con Documento Nacional de Identidad N° 72652819, con dirección Calle Ercilio Palacios N° 235, Distrito Miguel Checa, Provincia Sullana, Departamento Piura.

**Declaro bajo juramento:**

Que, la empresa de estudio me brindó su aprobación para la recolección de información, la cual ha sido utilizada en la tesis "Caracterización del control interno de la empresa Negocios Generales "TU DAMAPA E.I.R.L." – Sullana y Propuesta de Mejora, 2021."

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento.

Miguel Checa, 15 de julio de 2023



JERRY REYES ALEJABO

DNI: 72652819



## Anexo 07. Evidencias de ejecución

