

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L - CHIMBOTE,  
2016.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

LOPEZ AMBROCIO, DICK HAROLD

ORCID: 0000-0002-0072-9788

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

## **1. TÍTULO**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE  
ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:  
CASO DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L -  
CHIMBOTE, 2016.**

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Lopez Ambrocio, Dick Harold

ORCID: 0000-0002-7866-1752

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú.

### **Asesora**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-00002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú.

### **Jurado**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

### **3. FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESORA**

---

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS**  
**MIEMBRO**

---

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ**  
**MIEMBRO**

---

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**  
**ASESORA**

#### **4. AGRADECIMIENTO**

A Dios por ser el artífice de este sueño,  
por su ayuda y provisión y a todas las  
personas involucradas para que se  
concrete este anhelo soñado por mi  
madre y mi persona.

A mi madre, por haberme enseñado  
y querido siempre por darme todo lo  
necesario para poder cumplir mi  
meta de tener una carrera  
profesional para ser alguien en la  
vida.

## **DEDICATORIA**

A mi familia por darme todo su apoyo en los momentos más difíciles de mi vida.

A mis compañeros que fueron parte de toda mi carrera y a quienes no olvidaré, y a los docentes de la Universidad por apoyarme.

## 5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como **objetivo general**: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L - Chimbote, 2016. En la investigación se utilizó la siguiente **metodología**: el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. **Los resultados son, Respecto al objetivo específico 1**: Los autores refieren que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en el control interno está orientada a detectar o prevenir irregularidades y errores, además este está hecho para evitar o descubrir cualquier anomalía; **Respecto al objetivo específico 2**: La empresa cuenta con un ROF y MOF el cual plantea los resultados satisfactorios de un ambiente de control generado, además la empresa cuenta con evaluadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de almacén. Finalmente, se **concluye** que el control interno en las Mype del sector comercio del Perú, cuenta ya implementado un sistema de control interno, pero se ha evidenciado las debilidades o deficiencias del mismo, además algunas de las Mype, no cuentan con un sistema para prevenir los eventos fortuitos, estas no llevan un monitoreo sobre sus actividades en el área de inventarios y además no realiza un seguimiento a sus planes de mejoramiento. Es por tales razones que las Mype carecen de instrumentos de gestión o están desactualizados, su personal desconoce sobre los temas antes mencionados.

**Palabras claves**: Control interno, Micro y pequeña empresa, Sector comercio.

## ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To determine and describe the influence of the internal control in the warehouse management of the commercial companies of Peru and of the company COMERCIALIZADORA REYES EIRL - Chimbote, 2016. The following methodology was used in the investigation: the non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design. The results are, Regarding the specific objective 1: The authors refer that the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector in the internal control is oriented to detect or prevent irregularities and errors, in addition this is done to avoid or discover any anomaly; Regarding specific objective 2: The company has a ROF and MOF which raises the satisfactory results of a generated control environment, in addition the company has performance evaluators for the processes and activities within the warehouse area. Finally, it is concluded that the internal control in the Mype of the commerce sector of Peru, has already implemented an internal control system, but its weaknesses or deficiencies have been evidenced, in addition to some of the Mype, they do not have a system to prevent fortuitous events, they do not monitor their activities in the area of inventories and also do not follow up on their improvement plans. It is for such reasons that Mype lack management tools or are outdated, their staff does not know about the aforementioned issues.

**Keywords:** Internal control, micro and small business, commerce sector.

## 6. Contenido

1. TÍTULO.....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3. FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESORA .....	v
4. AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
5. RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
6. Contenido .....	x
7. ÍNDICE DE CUADROS .....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN LITERARIA .....	19
2.1. Antecedentes .....	19
2.1.1. Internacionales.....	19
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales.....	22
2.1.4 Locales. ....	23
2.2 Bases teóricas.....	25
2.2.1 Teoría del control interno. ....	25
2.2.2 Teoría de Mype.....	33
2.2.3 Teoría del sector comercio.....	39
2.3 Marco conceptual .....	40

2.3.1 Definición de control interno.....	40
2.3.2. Definición de sistema de control interno. ....	40
2.3.3 Definición de Supervisión. ....	41
2.3.4 Definición de inventario .....	41
2.3.5 Definición de Almacén. ....	41
2.3.6 Gestión de Almacenes.....	41
2.3.7 Definición de Empresa. ....	42
2.3.8 Definición de Mype.....	42
2.3.9 Definición de comercio .....	43
<b>III. HIPÓTESIS.....</b>	<b>44</b>
<b>IV. METODOLOGÍA.....</b>	<b>45</b>
4.1 Diseño de la investigación .....	45
4.2 Población y muestra .....	45
4.2.1 Población. ....	45
4.2.2 Muestra.....	45
4.3 Definición y operacionalización de las Variables e indicadores.....	45
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	45
4.4.1 Técnicas. ....	46
4.4.2 Instrumentos. ....	46
4.5 Plan de Análisis .....	46
4.6 Matriz de Consistencia .....	46
4.7 Principios Éticos .....	46
<b>V. RESULTADOS .....</b>	<b>48</b>

<b>5.1. Resultados .....</b>	<b>48</b>
<b>5.1.1 Respecto al objetivo específico 1. ....</b>	<b>48</b>
<b>Zegarra (2017) .....</b>	<b>49</b>
<b>5.1.2 Respecto al objetivo específico 2. ....</b>	<b>51</b>
<b>5.1.3 Respecto al objetivo específico 3. ....</b>	<b>54</b>
<b>5.2. Análisis de resultados.....</b>	<b>57</b>
<b>5.2.1 Respecto al objetivo específico 1. ....</b>	<b>57</b>
<b>5.2.2 Respecto al objetivo específico 2. ....</b>	<b>58</b>
<b>5.2.3 Respecto al objetivo específico 3. ....</b>	<b>59</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>62</b>
<b>6.1 Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>62</b>
<b>6.2 Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>62</b>
<b>6.3 Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>62</b>
<b>6.4 Conclusión general.....</b>	<b>63</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>64</b>
<b>7.1. Referencias bibliográficas .....</b>	<b>64</b>
<b>7.2 Anexos .....</b>	<b>69</b>
<b>7.2.1 Anexo 01: Cronograma de actividades. ....</b>	<b>69</b>
<b>7.2.2 Anexo 02: Presupuesto. ....</b>	<b>70</b>
<b>7.2.3 Anexo 03: Financiamiento.....</b>	<b>70</b>
<b>7.2.4 Anexo 04: Modelo de fichas bibliográficas. ....</b>	<b>72</b>
<b>7.2.5 Anexo 05: Cuestionario. ....</b>	<b>73</b>

<b>7.2.6</b>	<b>Anexo 06: Matriz de la Operacionalización de la variable e indicadores. ....</b>	<b>79</b>
<b>7.2.7</b>	<b>Anexo 07: Matriz de consistencia. ....</b>	<b>80</b>

## **7. ÍNDICE DE CUADROS**

<b>Cuadro 01:</b>	<b>Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>48</b>
<b>Cuadro 02:</b>	<b>Resultados del cuestionario aplicado.....</b>	<b>51</b>
<b>Cuadro 03:</b>	<b>Resultados del análisis comparativo.....</b>	<b>54</b>

## **I. Introducción**

La importancia de contar con un control interno en las empresas y en cualquier tipo de organización ha obtenido una mayor demanda con el paso de los años, esto debido a lo práctico y beneficioso que resulta implantarlo en la empresa pues este, contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, asimismo detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible, además de proteger los activos y custodiar las operaciones de la empresa, debido a ello mi empeño al realizar la presente investigación.

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén en las empresas comerciales del Perú, ya que de esta manera se podrá mostrar y argumentar la importancia de implantar el control interno en las empresas comerciales para el desarrollo efectivo de sus actividades.

El contenido del proyecto de investigación es el siguiente: Título, planteamiento de la investigación, caracterización y enunciado del problema; objetivos generales y objetivos específicos. Así mismo el proyecto contiene, el marco teórico y conceptual, el mismo que se subdivide en antecedentes y bases teóricas. También el proyecto contiene la metodología en donde se destaca el tipo y nivel de la investigación, el diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos, entre otros. Finalmente, se explicitan las referencias bibliográficas y los anexos, en donde se destaca el cronograma de actividades, el presupuesto y el cuestionario para recopilar la información correspondiente al objetivo específico número dos del proyecto de investigación, de esta manera permitirá entender de manera clara los temas que aquí se desarrollan.

Hoy en día todas las empresas son de suma importancia para el buen desarrollo y crecimiento económico de nuestro País, generando así nuevos puestos de trabajos, pagos de tributos al estado. Las empresas del Perú ya sea pública o privada que tenga implementado un buen sistema de control interno, logran prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad, cuyo objetivo institucional es obtener ganancia y así desarrollarse.

**Gómez (s.f.)**, manifiesta que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí viene la influencia del control interno por que permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa, es por ello que el control interno es importante en la gestión de las empresas comerciales ya que estos controles son actividades con procedimientos que ayudan a facilitar las áreas de las empresas para lograr los objetivos establecidos. Se utiliza para determinar si la entidad está operando eficientemente y para lograr localizar los problemas que estén afectando la efectividad de las empresas.

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. Puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino (**La Contraloría, S.f.**).

También **García (2012)**, manifiesta que las técnicas del control interno pueden controlar todos aquellos recursos y operaciones que pueden variar de una a otra empresa

dependiendo de la naturaleza, complejidad, magnitud, así como la dispersión geográfica de todas las operaciones que lleve a cabo la empresa o entidad.

A su vez nos dice que, para ser eficaz, tendrá que seguir unas pautas básicas y cumplir unos pasos obligatorios:

- En primer lugar, antes de nada, lo más importante es establecer unas metas, objetivos y normas, unos criterios concretos.
- En segundo lugar, se debe analizar detalladamente el rendimiento y realizar una evaluación de los resultados conseguidos.
- Por último, tomar las acciones correctivas pertinentes para mejorar la gestión y así, el sistema de control interno de la empresa.

Por las razones expuestas anteriormente la formulación del problema es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L - Chimbote, 2016?**, de esto, surge una incógnita que se resolverá con el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L - Chimbote, 2016. Para alcanzar el objetivo general expresado anteriormente, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L – Chimbote, 2016.

3. Realizar un análisis comparativo del sistema de control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L – Chimbote, 2016.

La realización del presente trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá llenar el vacío del conocimiento sobre el control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L.

Asimismo, el trabajo de investigación se justifica porque es importante conocer en qué medida las empresas del Perú y de caso tiene implementado un adecuado sistema de control interno y si este control interno influye o no en la gestión de almacén de ambas empresas.

Finalmente, la investigación se justifica porque será de utilidad para que yo me titule como contador público y además permitirá a la universidad cumplir con los estándares de calidad que establece el SUNEDU.

En la investigación se utilizó la siguiente metodología: el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Los resultados son, Respecto al objetivo específico 1: Los autores refieren que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en el control interno está orientada a detectar o prevenir irregularidades y errores, además este está hecho para evitar o descubrir cualquier anomalía; Respecto al objetivo específico 2: La empresa cuenta con un ROF y MOF el cual plantea los resultados satisfactorios de un ambiente de control generado, además la empresa cuenta con evaluadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de almacén.

Finalmente, se concluye que el control interno en las Mype del sector comercio del Perú, cuenta ya implementado un sistema de control interno, pero se ha evidenciado las debilidades o deficiencias del mismo, además algunas de las Mype, no cuentan con un sistema para prevenir los eventos fortuitos, estas no llevan un monitoreo sobre sus actividades en el área de inventarios y además no realiza un seguimiento a sus planes de mejoramiento. Es por tales razones que las Mype carecen de instrumentos de gestión o están desactualizados, su personal desconoce sobre los temas antes mencionados.

La metodología utilizada en la investigación tiene por diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, teniendo como población todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Y de muestra la empresa “COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L.” de Chimbote; así mismo, las técnicas empleadas para el recojo de la información fue la revisión bibliográfica, y para el recojo de información de la parte del restaurant se utilizó la técnica de encuesta., los instrumentos empleados fueron de información: fichas bibliográficas, y cuestionario

Por último, los principales resultados de la investigación son: el control interno en las Mype del sector comercio del Perú, cuenta ya implementado un sistema de control interno, pero se ha evidenciado las debilidades o deficiencias del mismo, además algunas de las Mype, no cuentan con un sistema para prevenir los eventos fortuitos, estas no llevan un monitoreo sobre sus actividades en el área de inventarios y además no realiza un seguimiento a sus planes de mejoramiento. Es por tales razones que las Mype carecen de instrumentos de gestión o están desactualizados, su personal desconoce sobre los temas antes mencionados.

## II. Revisión de la Literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Mejías (2013)**, en su trabajo de tesis titulado: *“Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C.A.”*, realizado en la Ciudad de San Diego – Venezuela. Cuyo objetivo general fue proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios para la empresa Amal Productos, C.A. Empleando la técnica de observación directa y utilizando un cuestionario de 17 preguntas, llegó a la conclusión que la empresa no contaba con un sistema de control interno para el área de almacén – inventario por lo que el personal no sabe cuánta mercadería se encuentra en el recinto, desconoce un kardex, los productos no se encontraban clasificados y que no todos intervenían en las operaciones. Por lo que recomendó capacitar a los trabajadores en planificación, enseñarles el uso de las tarjetas kardex, clasificar los productos, que debe ver comunicación directa los trabajadores de almacén con el encargado y una supervisión constante para el mejor funcionamiento de sus operaciones.

**Choix y Armenta (2012)** en su trabajo de investigación titulado *“La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”*, realizado en México, establece como objetivo general, mostrar la causa principal que dio origen al

control interno en México, con una metodología descriptiva. Muestra como conclusión, el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas.

### **2.1.2 Nacionales.**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash – Provincias; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Rodríguez (2018)** realizó su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa SANCARDO PERU S.A.C de Juanjui, 2016”*, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la empresa comercial Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 25 preguntas. Para concluir la empresa debe de implementar nuevos procedimientos y políticas en sus inventarios y manejo del control interno ya que se está demostrando que no cuenta con los recursos necesarios para que puedan lograr sus objetivos. Como he podido analizar que el control interno en la gestión de inventario es de vital importancia porque va a permitir que se pueda conocer la realidad de la situación

global de la empresa, así de esta manera se va obtener información relevante y de manera confiable, en lo cual va servir que la gerencia al momento de tomar sus decisiones sea oportuna y segura, en las situaciones de riesgo, y así de esta manera va poder salvaguardar, y dar confiabilidad en sus operaciones.

**Panduro (2018)** realizó su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “BELEN FARMA S.A.C.” de Iquitos, 2016”*, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Casó empresa comercial “BELEN FARMA SAC” de Iquitos, 2016. Para dar cumplimiento a esta tesis se realizó el diseño de investigación de método no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; el nivel de la investigación será descriptivo. Finalmente se concluye que la empresa deberá implementar el uso adecuado de los componentes del control interno para obtener mejores resultados en la gestión del almacén. La implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus componentes, va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, logrando así adquirir eficiencia, eficacia, y confianza, que servirá lograr una mejor gestión en el almacén para la toma de decisiones, siendo de tal manera oportunas y certezas, frente a situaciones de riesgo que se puedan dar, accediendo a proteger los recursos, de tal manera maximizar la efectividad del manejo de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa.

### 2.1.3 Regionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash – Provincias, menos cualquier ciudad de la provincia de Santa, distrito de Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Zegarra (2017)** realizó su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa SANTA MARIA S.A.C. – Casma 2016”*, tuvo como objetivo principal DETERMINAR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ empresa comercial “SANTA MARIA S.A.C. La investigación se realizó aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Para facilitar la comprensión de los datos obtenidos, los resultados se presentan en tablas, gráficos y en una interpretación comprensible. Llegando a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que, al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado.

**García (2017)** realizó su tesis titulada: “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015*”, tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015, con diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de información Fichas Bibliográficas y un cuestionario de preguntas que fue aplicada al jefe y a la vez gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: ambiente de control y supervisión, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa.

#### **2.1.4 Locales.**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Santa, distrito de Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Mostacero (2017)** realizó su tesis titulada: “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa LA ECONOMÍA S.R.L. – Chimbote, 2016*”, tuvo como objetivo general; describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y

pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso. Finalmente se concluye, la principal conclusión consiste en que el Control Interno en la gestión de inventarios es de suma importancia en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa La Economía S.R.L., puesto que los que apliquen controles internos en sus operaciones, conocerán la situación real de las mismas, resultando capaz de verificar que los controles cumplan con el fin obtener una mejor visión sobre su gestión. Y más aún en la gestión de los inventarios, la cual es una de las actividades básicas de la dirección de operaciones de cualquier organización, existiendo diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario, entre otros.

**Zúñiga (2017)** realizó su tesis titulada: “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015*”, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C se encontró un precario uso de control interno. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto

en las empresas del Perú como en la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C el control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno.**

Las normas en que se basa este proyecto son:

- Informe COSO que son las Normas Internacionales del control Interno.
- Contraloría General de la República del Perú, que son Normas del Control Interno en el Perú.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2).

Es importante tratar los temas relacionados con el sistema de control interno en las empresas públicas y privadas, el informe COSO simplifica los conceptos de control interno, da seguridad y garantiza en cuanto a la efectividad y eficiencia en todas las operaciones, la información financiera es válida y confiable, cumplimiento en la aplicación de la legislación vigente, así como salvaguardar o proteger de los recursos de las empresas, las Normas Internacionales de Contabilidad 2 establece los objetivos y alcance de los almacenes.

#### ***2.2.1.1 Informe COSSO.***

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2014), el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O.) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación

al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

El “Informe C.O.S.O.” es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.

Carol (2015), establece el control interno como el proceso llevado a cabo por la dirección para proporcionar un grado de seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas. Los 5 elementos que el informe COSSO destaca como básicos para disponer de un control interno efectivo son:

#### *2.2.1.1.1. Ambiente de Control.*

Valora especialmente el factor humano, el grado de disciplina, fidelidad, compromiso e integridad de la plantilla, los valores éticos, los principios de gestión y el desarrollo de sus empleados.

#### *2.2.1.1.2. Identificación y Evaluación de los Riesgos.*

Valora el grado de conocimientos y experiencia acumulada por la empresa en el ámbito que se analiza.

#### *2.2.1.1.3. Actividades de Control.*

Políticas, procedimientos, técnicas y disponibilidad o no de las herramientas de control y alarma, automatismos de seguimiento del proceso, entre otros.

#### *2.2.1.1.4. Información y Comunicación.*

Facilidad o nivel de funcionalidad de mecanismos internos de comunicación de la empresa. Grado en el que el personal de la entidad conoce y comparte la información necesaria para desarrollar, gestionar y controlar su tarea.

#### *2.2.1.1.5. Supervisión.*

Niveles y calidad de la supervisión de que dispone el proceso analizado. A mayor cantidad en la supervisión más se reduce el riesgo de no conformidad con los criterios establecidos.

En la medida en la que se combinen cada uno de estos factores, la actividad analizada será considerada de mayor o menor riesgo para la entidad y será merecedora de mayor o menos interés a la hora de controlarla.

#### *2.2.1.2 Componentes del control interno.*

##### *A) Ambiente de Control*

**Romero (2012)** manifiesta que: “El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control”.

- Factores del Ambiente de Control:
- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.

- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

#### *B) Evaluación de Riesgos.*

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015) afirma: “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior”.

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015) afirma: “Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc”.

#### *C) Actividades de Control.*

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015) afirma: “Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos”.

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015) afirma: “Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder”.

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2014) afirma: “Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos”.

#### *D. Información y Comunicación.*

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2014) afirma: “La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control”.

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2014) afirma: “Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades”.

#### *E. Supervisión y Monitoreo.*

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2014) afirma: “Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control”.

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2014) afirma: “La evaluación debe provocar la identificación de controles vulnerables, insuficientes o inútiles, para promover con la ayuda decidida de control, su refuerzo e implementación. Esta evaluación se puede realizar en tres métodos: a lo largo del rendimiento general de cada día deportivo en niveles específicos de la corporación; por separado mediante el uso de personal que no debe responder sin demora para la ejecución de actividades (incluida la gestión) y mediante la combinación de las dos formas anteriores”. Para un seguimiento (seguimiento) adecuado, se deben tener en cuenta las políticas posteriores:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2014) afirma: “El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que

implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias”.

Por otro lado, la **Contraloría General de la República (s.f.)**, manifiesta que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

La **Contraloría General de la República (s/f)**, refiere que las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

### ***2.2.1.3 Ámbito de aplicación.***

Las Reglas de Control Interno practican a todas las entidades dentro del alcance del SNC, bajo la supervisión de los propietarios de las entidades y de los jefes responsables de la administración de las autoridades o de los funcionarios que actúan como tales. En el caso de que los estándares de control interno no sean relevantes en situaciones positivas, el alcance de cada preferencia debe mencionarse especialmente en la sección de barreras. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones que podrían surgir. El software de estas normas contribuye al fortalecimiento de la forma de manipulación interna montada dentro de las entidades.

La gestión interna es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía asequible de que se cumplan los objetivos montados con la ayuda de la entidad, ya que esto incluye un plan organizacional, así como estrategias debidamente etiquetadas y coordinadas, de manera similar a las medidas adoptado en una entidad que protege sus fuentes, tiene una tendencia hacia la exactitud y confiabilidad de los hechos contables, ayuda y mide la eficiencia de las operaciones y el éxito de los planes, además de estimular la observancia de las normas y enfoques conectados y pautas. La efectividad de la forma de control interno, evaluación y actualización constante es una obligación de todos los gerentes de la entidad **(Isotools, 2017)**.

**Luján (2012)**, En el momento de la implementación de control interno es obvio que este genere una inversión económica por parte de la empresa y de tiempo por parte de sus directivos como también de empleados, lo cual ha llegado a ser el limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno, olvidando por supuesto que el resultado económico derivado del incremento de la eficiencia y eficacia en la operatividad de la empresa supera con creces lo invertido en el control interno. Al implementar el control interno la organización debe garantizar el seguimiento apropiado a sus procesos realizados sino de nada sirve el trabajo ejecutado, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas, en pocas palabras si no existe un buen control, puede convertirse en una fuente de desperdicio.

#### ***2.2.1.4. Normas internacionales de contabilidad (NIC 2).***

Objetivo: Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance: Esta Norma es de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- b) Los instrumentos financieros; y (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros).
- c) Y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

### **2.2.2 Teoría de Mype.**

#### ***2.2.2.1 Empresa.***

##### ***2.2.2.1.1 Teoría de empresa.***

León (s.f.) afirma que la empresa es un conjunto sistemático de reglas, leyes y principios que intentan explicar el funcionamiento de la misma. A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos.

### ***2.2.2.1.2 Tipos de empresa***

EmprendePyme (2017) afirma lo siguiente: Según el tipo de estructura que posean podemos diferenciar estos tipos de empresas:

- **Microempresas:** suelen pertenecer a un único socio que también trabaja para la empresa. Muchas de empresas tienen gran potencial y pueden desarrollarse en empresas más grandes si se invierte en ellas, como es el caso de las bodegas.
- **Pequeñas empresas:** Muchas de estas empresas son negocios familiares y ya poseen una estructura organizacional que deriva en una división del trabajo. Suelen ser empresas rentables e independientes, aunque no poseen grandes recursos financieros y de capital.
- **Medianas empresas:** las pequeñas y medianas empresas son gran parte de la economía y el tejido empresarial. Estas últimas poseen plantillas de entre 50 y 250 trabajadores con una estructura y departamentos organizados que permiten delimitar el trabajo y las responsabilidades.
- **Grandes empresas:** este tipo de empresas poseen más de 250 trabajadores y en la mayoría de ocasiones apuestan en la internacionalización con el objetivo de llevar sus productos por todo el mundo y conseguir mayores beneficios.

EmprendePyme (2017) afirma lo siguiente: Observando el tipo de actividad que se realice hablaremos de 3 tipos de empresa y son las siguientes:

- **Empresas del sector primario:** la actividad de estas empresas requiere el uso de alguna materia prima procedente directamente de la naturaleza, como la agricultura, la ganadería o la minería.
- **Empresas del sector secundario:** son empresas dedicadas a la transformación y preparación de estas materias en productos a través de procesos de producción o fabricación.
- **Empresas del sector terciario:** denominado también como el sector servicios, se basa en aquellas actividades en las que no se producen bienes materiales. Por ello, puede ser la venta de cualquier producto o servicio.

**EmprendePyme (2017)** afirma lo siguiente: Dependiendo de qué tipo de capital se utilice para la gestión de la empresa, podremos considerar los siguientes modelos de empresa.

**Empresas privadas:** el capital y la inversión realizada en estas empresas proviene de personas particulares que buscan obtener una rentabilidad y beneficios a través de la actividad de la empresa

- **Empresas públicas:** en estas empresas, el capital que se utiliza para su actividad proviene de las arcas públicas del Estado. Se utilizan para dar servicios a la población y no tienen por qué dar beneficios.
- **Empresas mixtas:** este tipo de empresa posee parte de capital público y parte de capital privado. Este modelo se produce cuando la inversión pública no es suficiente para el éxito de las empresas que trabajan para el Estado. Por ello, puede que aporten capital, mano de obra o equipos de trabajo.

### ***2.2.2.2 Las Mype.***

#### *2.2.2.1.1 Importancia de las Mype en el Perú.*

En el ámbito mundial las PYMEs se han desarrollado, a partir de los años cincuenta y sesenta del siglo pasado, años en los cuales las PYMEs fueron consideradas como una gran distorsión en el modelo de desarrollo y crecimiento económico, que en esos años sólo se identificaba con la gran empresa y la concentración de capital (Tema Fantástico, 2013).

En la actualidad las MYPEs representan un sector de vital importancia dentro de la estructura productiva del Perú, de forma que las microempresas representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9% si se añaden las pequeñas empresas (Tema Fantástico, 2013).

Según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPEs brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que: Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú (Tema Fantástico, 2013).

#### *2.2.2.1.2 Normas de las Mype*

Norma aplicable El Texto Único de la Ley para la Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de Micro y Pequeñas Empresas y Acceso al Empleo Decente (Decreto Supremo No. 007-2008-TR) y su Reglamento (Decreto Supremo No. 008-2008-TR), sugerir de manera restrictiva los aspectos de la naturaleza laboral con reconocimiento a cada régimen. Definición De conformidad con las disposiciones del Artículo cuatro del Decreto Supremo N ° 007- 008-TR, la micro y pequeña empresa es la unidad financiera constituida a través de un carácter natural o de delito grave, bajo

cualquier forma de empresa comercial o control de empresa contemplado en la ley actual, que persigue aumentar los deportes de extracción, transformación, producción, comercialización de productos o prestación de servicios. (Cortez, 2014).

La normatividad laboral señala que para acogerse a la Ley MYPE, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario personal individual. Sin embargo, puede adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la Ley. Entonces, una microempresa, podrá ser una persona natural con negocio, EIRL, S.A.A., S.A., etc. (Cortez, 2014).

SENATI Las MYPE que pertenece al Sector Industrial Manufacturero o que realicen servicios de instalación, reparación y mantenimiento y que no están obligadas al pago de la contribución al SENATI quedan comprendidas a su solicitud, en los alcances de la Ley N°26272, Ley del Servicio Nacional de Adiestramiento del Trabajo Industrial (SENATI), siempre y cuando contribuyan con el pago de acuerdo a la escala establecida por el Consejo Nacional del SENATI. Ámbito de aplicación del D.S. N° 007-RT y D.S. N° 008-2008-TR. Éste régimen laboral especial se aplica a las micro y pequeñas empresas, que cumplan con las características establecidas en el punto 4 y se encuentren debidamente registradas en el REMYPE, con las exclusiones señaladas en los siguientes párrafos. No es aplicable las normas de la micro y pequeña empresa a trabajadores sujetos a otros regímenes laborales especiales, excepto, la microempresa sujeta al régimen especial del Sector Agrario, la cual puede optar por acogerse a éste régimen especial. Así mismo, se encuentran excluidas de este régimen las que constituyan un grupo económico o tengan vinculación económica con otras empresas o grupos económicos nacionales o

extranjeros que no cumplan con dichas características; falseen información, dividan sus unidades empresariales o se dediquen al rubro de bares, discotecas, juegos de azar y afines (Cortez, 2014).”

#### *2.2.2.1.3 Características de las MYPE.*

Las características para el acogimiento a la Ley MYPE, al nivel de ventas anuales, las mismas que deberán ser concurrentes: ventas anuales Microempresa hasta 150 UIT y la Pequeña empresa De 150 UIT hasta 1700 UIT (Cortez, 2014).

Para calcular el rango de personas, se debe agregar la cantidad de trabajadores empleados en cada uno de los doce (12) meses anteriores al instante en que se registra el MYPE, y el resultado final se puede dividir entre (12). Si hay desacuerdo entre la amplia variedad de trabajadores registrados dentro de la declaración y dentro de las declaraciones enviadas mediante el uso de la organización al Registro Nacional de Micro y Pequeñas Empresas (REMYPE) y el número comprobado mediante la inspección del trabajo, este último será legítimo. **(Cortez, 2014)**

Los niveles de ventas anuales se entienden como: - Las ganancias anuales de Internet gravadas con el Impuesto a las Ganancias como resultado de la suma de los montos de dichas ganancias registradas dentro de las declaraciones juradas mensuales de facturas como resultado del Impuesto a las Ganancias, en el caso de los contribuyentes cubiertos dentro del Régimen general del impuesto sobre la renta. - Los ingresos anuales por internet resultantes de la suma de los montos de dichos ingresos registrados en las declaraciones juradas mensuales del Régimen Especial del Impuesto sobre la Renta, siendo contribuyentes de este Régimen. - Ganancias anuales brutas como resultado de la

suma de los montos de dichos ingresos registrados dentro de las declaraciones juradas mensuales del Nuevo RUS, siendo contribuyentes de este Régimen (Cortez, 2014).

En el caso de la reorganización de las corporaciones, con el propósito de obtener la reputación de micro o pequeña empresa comercial, la agencia que absorbió a otra recordará las ventas de la empresa absorbida, a pesar de cumplir con el requisito con respecto a la variedad de personas. Asimismo, se entenderá que las nuevas corporaciones constituidas debido a una reorganización de las empresas inician actividades (Cortez, 2014).

### **2.2.3 Teoría del sector comercio.**

La teoría del comercio global ha sido creada con el objetivo de responder a numerosas preguntas que se han establecido juntas: ¿Cuáles son las razones del comercio? Es decir, ¿por qué las naciones comercian? ¿Y cuáles son los resultados del comercio internacional? Para responder a esta pregunta, es necesario reconocer que el comercio ha estado en constante evolución histórica desde la generación del feudalismo, el mercantilismo, la revolución industrial, la globalización y la era tecnológica del siglo XXI. Sin embargo, como lo mencionan (Comercio y Aduanas, 2019). "Incluso si el comercio internacional ha sufrido modificaciones cruciales, las ideas fundamentales ubicadas por los economistas al amanecer de la economía mundial siguen siendo aplicables".

#### ***2.2.3.1. Comercio al por mayor.***

Es el que el comerciante es un intermediario que compra productos y mercaderías para venderlos luego a otros comerciantes, quienes, a su vez, venden los productos y mercancías a los destinatarios finales. (**Enciclopedia de economía, 2019**)

### **2.2.3.2. Comercio al por menor.**

Es el negocio en el que el comerciante vende directamente al destinatario final del producto o particular, obteniendo un beneficio por la diferencia entre el precio de compra y el de venta. También se denomina comercio al detalle. (Enciclopedia de economía, 2019)

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control interno.**

Tomando la opinión de **Chacón (s.f.)**, se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

### **2.3.2. Definición de sistema de control interno.**

**Malica (s.f.)**, el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable, el sistema de control interno va a permitir

desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

### **2.3.3 Definición de Supervisión.**

**Acertiva (2017)**, dice que la supervisión es la observación regular y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto o programa. Es un proceso de recogida rutinaria de información sobre todos los aspectos del proyecto. Supervisar es controlar que tal progresan las actividades del proyecto. Es observación, observación sistemática e intencionada.

La supervisión también implica comunicar los progresos a los donantes, implementadores y beneficiarios del proyecto. Los informes posibilitan el uso de la información recabada en la toma de decisiones para mejorar el rendimiento del proyecto.

### **2.3.4 Definición de inventario**

Según **Perú Contable, (2017)**, el termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificado.

### **2.3.5 Definición de Almacén.**

Es el lugar o espacio donde se recibe, guarda, manipula, y se puede reparar todo tipo de mercancías como las materias primeras, productos que están en plena elaboración, o mercaderías acabadas de una empresa ya sea comercial o industrial.

### **2.3.6 Gestión de Almacenes.**

**Salazar (s.f.)**, nos dice que la gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

El objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

### **2.3.7 Definición de Empresa.**

**Riquelme, (2020)** la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

### **2.3.8 Definición de Mype.**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2014).

### **2.3.9 Definición de comercio**

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos (Concepto definicion.de, 2019).

El comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización (Concepto definicion.de, 2019).

### **III. Hipótesis**

No aplicó la hipótesis a mi trabajo de investigación debido a tener un diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y este tipo de trabajo no cuenta con una hipótesis aplicable que afirma que, en la investigación cualitativa – que pertenece al paradigma hermenéutico – lo que busca el investigador es revelar los datos de sentido, es decir, del significado que tienen los fenómenos investigados en la mente de la gente. Sí puede ser usada como una orientación general para reforzar la dirección que tiene que seguir una investigación, pero no es una obligación metodológica usarla y se puede prescindir de ella sin problemas porque en las investigaciones cualitativas no hacemos suposiciones por adelantado (Zita, 2018).

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; fue no experimental porque no se manipulo la variable, solo se limitó a analizar la variable en su contexto natural, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de la investigación, fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación, fue documental porque de ser necesario se utilizó algunos documentos para usarlo como fuentes de información para la investigación y finalmente fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar la situación de un lugar en particular.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población.**

La población de esta investigación estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

#### **4.2.2 Muestra.**

La muestra estuvo conformada por el caso utilizado para la investigación, que es la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L.

### **4.3 Definición y operacionalización de las Variables e indicadores**

Ver anexo 07.

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

#### **4.4.1 Técnicas.**

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el recojo de información de la parte del restaurant se utilizó la técnica de encuesta.

#### **4.4.2 Instrumentos.**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y para el recojo de la información se utilizó un instrumento llamado cuestionario que se aplicó.

#### **4.5 Plan de Análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó fichas bibliográficas, además de una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados por separado como: internacionales, nacionales, regionales y locales.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó una herramienta de recolección de datos, denominado cuestionario que fue aplicado al gerente del restaurant “Don Juan”.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo de análisis referente a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

#### **4.6 Matriz de Consistencia**

Ver anexo 06.

#### **4.7 Principios Éticos**

##### **Protección a las personas**

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la

privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad. (Uladech, 2016, p.3)

### **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación. (Uladech, 2016, p.3)

### **Consentimiento informado y expreso.**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto. (Uladech, 2016, p.3)

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2016.

#### Cuadro 01

#### Resultados de los antecedentes

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Rodríguez (2018)</b>	Pudo conocer que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control y ambiente de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. También se demuestra deficiencia en la información y comunicación que tiene con sus trabajadores, en lo influye que desconozcan la importancia que tiene llevar un manejo adecuado del control interno y lo perjudicial que puede ser si no lleva acabo. En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.
	Observo como es en el caso del componente de ambiente de control se

---

**Panduro**  
**(2018)**

puede observar que no cuentan con políticas claramente definidas así como también se pudo constatar que no hay manuales de organización notoriamente determinados; con respecto al componente de evaluación de riesgo se puede observar que en este caso sus productos están debidamente resguardados y protegidos con el fin de evitar acciones inesperadas que pueda ocasionar pérdidas a la empresa, pero no cuentan con un plan establecido para minimizar riesgos en consecuencia no tienen determinadas las acciones y actividades necesarios para afrontar los riesgos que pueden incurrir en la empresa.

---

**Zegarra**  
**(2017)**

Hace referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa SANTA MARIA S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.

---

Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales

---

<p><b>García</b> <b>(2018)</b></p>	<p>afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.</p>
<p><b>Mostacero</b> <b>(2017)</b></p>	<p>Refiere que la empresa La Economía S.R.L., cuenta con un sistema de control interno, con un manual de funciones, con un plan estratégico y un plan operativo. Asimismo, la empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes. Por otro lado, la empresa considera que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas. Por lo consiguiente, la empresa también considera que la información y comunicación es relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno, por lo que están establecidos canales de comunicación. Finalmente, la empresa considera que en la supervisión o monitoreo se deben registrar y comunicar con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.</p>
<p><b>Zúñiga</b> <b>(2017)</b></p>	<p>Ha demostrado que la empresa comercial INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga</p>

---

de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L – Chimbote, 2016.

#### Cuadro 02

#### Resultados del cuestionario aplicado

PREGUNTAS	SI	NO
1. ¿La empresa cuenta con procesos que permitan generar información?	X	
2. ¿Los libros de actas contables, tributarios, laborales y registros están debidamente legalizados y llevados al día.	X	
3. ¿Pueden encontrarse los documentos con facilidad, estando adecuadamente archivados?	X	
4. ¿figuran por escrito las funciones de los empleados?	X	
5. ¿Existe manual de procedimientos?	X	
6. ¿Existe suficiente coordinación entre los de contabilidad, tesorería, impuestos, personal, auditoría Interna para que todas las operaciones puedan ser objeto de verificación cruzada?	X	

---

---

7. ¿Se aprueban los documentos de ingresos y gastos por personas autorizadas?	X	
8. ¿Se realizan arqueos periódicos?		
9. ¿Las funciones del cajero están limitadas a las específicas de la Caja?	X	
10. ¿Se registran todas las transferencias bancarias?	X	
11. ¿Se mantiene la confidencialidad de la información financiera?	X	
12. ¿Existen normas para determinar cuándo las deudas vencidas deban enviarse al departamento jurídico para su correspondiente acción legal?		X
13. ¿Se envían cartas de cobranza por deudas vencidas?	X	
14. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercaderías del almacén?	X	
15. ¿En las compras se realizan análisis de ofertas sobre presupuestos recibidos?	X	
16. ¿Se preparan Órdenes de Compra para todas las Adquisiciones?		X
17. ¿Se controla el personal que realiza la compra para evitar la percepción de comisiones de proveedores?	X	
18. ¿Se entregan guías de remisión contra la percepción de mercaderías?	X	

---

---

19. ¿Se realiza programas para incentivar las ventas en la unidad económica?	X
20. ¿Cuenta la empresa con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar los inventarios?	X
21. ¿Existe una relación con los detalles personales de los empleados?	X
22. ¿las horas extraordinarias son autorizadas por la persona responsable?	X
23. ¿Existen expedientes individuales del personal empleado?	X
24. ¿Se dispone de personal propio o asesor externo competente para la aplicación de normas tributarias?	X
25. ¿Se pagan los distintos impuestos y contribuciones sociales en los plazos establecidos por la ley?	X
26. ¿Los activos fijos están debidamente reflejados en la contabilidad?	X
27. ¿La política de depreciación es la correcta?	X
28. ¿Los inmuebles están escritos en los registros públicos?	X
29. ¿Los inmuebles constituyen garantía en caso de préstamos bancarios?	X

---

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo del sistema de control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L – Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

**Resultados del Análisis comparativo**

Elemento de comparación	Resultados del objetivo 1	Resultados del objetivo 2	Resultados del objetivo 3
<b>Respecto al Ambiente de Control</b>	<p>Manifiesta que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente ambiente de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. (Rodríguez, 2018), además García (2018) refiere que se puede observar que no cuenta con un Manual de</p>	<p>La empresa cuenta con un ROF y MOF el cual plantea los resultados ni satisfactorios de un ambiente de control generado.</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>organización que se encuentra en el componente ambiente de control.</p>	
<p><b>Respecto a la Evaluación de Riesgos</b></p>	<p>Con respecto al componente de evaluación de riesgo se puedo observar que en este caso sus productos están debidamente resguardados y protegidos con el fin de evitar acciones inesperadas que pueda ocasionar perdidas a la empresa. <b>(Panduro, 2018)</b>, además <b>Mostacero (2018)</b> afirma, la empresa que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes.</p>	<p>La empresa establece, comunica y monitorea las actividades y además existen mecanismo para determinar Si coinciden ciertos riesgos mínimos.</p>
<p><b>Respecto a la Actividad de Control</b></p>	<p>Se puede observar que no cuenta con normas de seguridad, por los cual afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de</p>	<p>La empresa cuenta con evaluadores de desempeño para los</p> <p>No coinciden</p>

	<p>un adecuado control interno, procesos y el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. (Zegarra, 2017)</p>	<p>procesos y actividades dentro del área de almacén.</p>	
<p><b>Respecto a la Información y Comunicación</b></p>	<p>La entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna. (Zúñiga, 2017)</p>	<p>La empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones para que la empresa tenga un solo pensamiento.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p><b>Respecto a la Supervisión y monitoreo</b></p>	<p>En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que</p>	<p>La empresa no realiza un monitoreo continuo</p>	<p>Si coinciden</p>

---

verifique la correcta ejecución sobre las  
de operaciones sobre el actividades de  
desempeño de sus la empresa en  
colaboradores. **(Rodríguez,** especial la del  
**2018)** área de los  
inventarios.

---

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.**

**Rodríguez (2018), Zegarra (2017), Zúñiga (2017) y García (2018)** refieren que en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en el control interno está orientada a detectar o prevenir irregularidades y errores, además este está hecho para evitar o descubrir cualquier anomalía. Asimismo, los autores indican que, la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades se han evidenciado debilidades o deficiencias del mismo, en algunos casos las Mype no implementan un sistema de control interno, por eso carecen de instrumentos de gestión o desactualizados, su personal desconoce sobre el tema. Los resultados coinciden con los siguientes autores internacionales: **Mejías (2013)** los cuales establecen la importancia de contar con documentación de control en forma escrita para poder realizar una eficiente gestión de inventarios de la empresa, así mismo, el control interno determina de forma real de la gestión de los inventarios, evadiendo gastos innecesarios y deterioro de las existencias. Por lo cual, estos resultados concuerdan con lo que establecen las bases teóricas de

**Contraloría General de la República (s.f.)**, manifiesta que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.**

#### **Respecto al ambiente de control.**

De las preguntas ejecutadas el gerente encargado de la empresa respondió La entidad cuenta con un sistema de control interno ya establecido, la dirección brinda el apoyo logístico al personal para el proceso de sus actividades, la empresa no tiene un Código de Ética aprobado apropiadamente y divulgado a través de reuniones o talleres y la empresa no evalúa el desempeño laboral.

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

De las preguntas ejecutadas del caso en estudio se obtuvo como respuesta: la empresa ha establecido y difundido políticas y lineamientos para prever el factor de riesgos, la empresa cree que es fundamental tener un control interno para difundir efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, establece y monitorea el objeto del negocio, como incremento en las ventas, participación y rentabilidad.

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

De las preguntas ejecutadas se obtuvo que tiene implementado los controles para garantizar el administración y acceso a la información realizado por el personal facultado y que las actividades estén respaldadas con documentación pertinente y suficiente y que no cuentan con dispositivos para la reacción e identificación de los cambios que puedan

afectar y orientar a cumplir con la misión y cuentan con operaciones de control suficientes para la empresa.

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

De las preguntas ejecutadas se obtuvo que tienen comunicación mediante canales establecidos, que facilitan la comunicación de acciones inapropiadas o deshonestas en el espacio de trabajo, cuentan con una comunicación efectiva con los trabajadores sobre sus responsabilidades y deberes y cuenta con la información del área donde se evalúa, sintetiza, analiza y selecciona para las decisiones que se toman, pero esta no suministra la información necesaria a los trabajadores que la solicitan, con los detalles suficientes y de forma pertinente que les permita cumplir de manera efectiva y eficiente con sus tareas designadas y la dirección tiene una receptividad para las sugerencias del personal sobre las maneras de incrementar la calidad de los servicios al consumidor o similares formas de mejorar.

### **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo.**

De las preguntas ejecutadas al gerente de la empresa respondió que se realiza un continuo monitoreo a las labores del área de inventarios y evalúa al personal periódicamente, per la entidad no lleva un seguimiento regular el plan de mejoramiento para la información utilizando el método de retroalimentación, además esta no cuenta en el área de inventarios con mecanismos para la ejecución de la autoevaluación de la gestión y perciben la retribución de recursos necesarios para tener un sistema de información efectiva y eficaz para que favorezca su gestión.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.**

#### **Respecto al ambiente de control.**

En cuanto a los autores consultados la mayoría concuerda que la variable de ambiente de control, manifiestan que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente ambiente de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. Mientras que la empresa tomada como caso, refiere que cuenta con un ROF y MOF el cual plantea los resultados satisfactorios de un ambiente de control generado.

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

Con respecto al componente de evaluación de riesgo los autores refieren que se puede observar que en este caso sus productos están debidamente resguardados y protegidos con el fin de evitar acciones inesperadas que pueda ocasionar perdidas a la empresa, a lo cual, la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L, refiere que este si toma en cuenta y evalúa los riesgos que se puedan presentar.

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

Se puede observar que en el análisis de los autores las Mype no cuenta con normas de seguridad, por los cual, afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. Siendo estos criterios contradichos en nuestro caso, la empresa cuenta con evaluadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de almacén.

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

Los autores concuerdan que, si se tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad

orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna. Mientras que la empresa muestra que facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones para que la empresa tenga un solo pensamiento.

**Respecto al componente Supervisión y Monitoreo.**

Algunos autores refieren que las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores. También, la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa en especial la del área de los inventarios

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye que los autores fundamentan que el control interno está orientado a detectar o prever irregularidades y errores, además está diseñado para evitar o descubrir distintas variaciones. Asimismo, después de la evaluación del sistema del control interno se ha evidenciado debilidades o desperfectos del mismo lo cual causa en las entidades que el control interno no sea efectivo, falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas, carencias de supervisión y desconocimientos de los riesgos institucionales y en algunos casos las micro y pequeñas empresas no implementan un sistema de control interno, por eso estas carecen de instrumentos de gestión o desactualizados, su personal desconoce sobre el tema.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye que ñas mejoras mostradas por la aplicación de un control interno en el área de almacén en la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L, es muy buen decido a que esta toma en cuenta la gran mayoría de los componentes mostrados en el Informe COSSO (Obligatorio solo para entidades públicas), pero la usan como referencia para su beneficio y la aplicación dentro de sus actividades de la empresa.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Del análisis comparativo del objetivo específico 1 y 2 se concluye que a nivel nacional las Mype no cuentan con un control interno implementado adecuadamente, han establecido políticas y lineamientos para la administración de riesgos, las actividades de la entidad que afecten sus objetivos particulares y generales no son vigiladas, tienen

implementado controles para reforzar la administración y el acceso a la información de los que realiza el personal facultado, y no realizan un continuo monitoreo de las actividades en el área de inventarios, además, estos no realizan un continuo seguimiento a sus planes de mejora utilizando como de intermedio de información la retroalimentación.

#### **6.4 Conclusión general**

Finalmente se concluye que el control interno en las Mype del sector comercio del Perú, cuenta ya implementado un sistema de control interno, pero se ha evidenciado las debilidades o deficiencias del mismo, además algunas de las Mype, no cuentan con un sistema para prevenir los eventos fortuitos, estas no llevan un monitoreo sobre sus actividades en el área de inventarios y además no realiza un seguimiento a sus planes de mejoramiento. Es por tales razones que las Mype carecen de instrumentos de gestión o están desactualizados, su personal desconoce sobre los temas antes mencionados.

Por eso se recomienda a la COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L, que toma en cuenta todas las debilidades que pueda mostrar su control interno, respecto a los componentes mostrados en este trabajo, y realicen las mejorar del caso realizando una evaluación interna de algunas actividades que eta crean necesarias para que el negocio tenga más solidez internamente.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1. Referencias bibliográficas

Acertiva (2017). *Supervisión de campo*. Recuperado de:  
<https://www.acertiva.com/blog/2017/03/29/supervision-de-campo/>

Carol LL. C. (2015). *Los Criterios del Informe Cosso*. Recuperado de  
[http://www.apapreencion.com/fotos/articulos\\_tecnicos/P172\\_1.pdf](http://www.apapreencion.com/fotos/articulos_tecnicos/P172_1.pdf)

Choix, R. y Armenta, C. E. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Recuperado de  
[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)

Conceptodefinicion.de. (2019). Comercio. Recuperado de  
<https://conceptodefinicion.de/comercio/>

La Contraloría, (S.f.). *Control Interno*. Recuperado de:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Cortez, A. (2014). *Características de las Mype*. Recuperado de  
<https://es.slideshare.net/alexandercortez543/caractersticas-de-las-mype>

Comercio y Aduanas, (2019). *Qué es Comercio Exterior y Cómo Funciona*. Recuperado de:  
<https://www.comercioyaduanas.com.mx/comercioexterior/comercioexterioryaduanas/que-es-comercio-exterior/>

- EmprendePyme. (2017). Tipos de empresa. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>
- Enciclopedia de economía. (2019). *Comercio al por menor*. Recuperado de <http://www.economia48.com/spa/d/comercio-al-por-menor/comercio-al-por-menor.htm>
- Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015). COSO. *Evaluación de Riesgos*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- García, J. (2012). *Importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <http://www.gestion.org/gestion-financiera/32637/importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Gómez R., Guitar M., Mainez M. & Vilche C. (2014). *Informe Coso - Control interno en organizaciones*. Recuperado de <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>
- Isotools, (2017). *Las 8 fases para implementar un sistema de control interno*. Recuperado de: <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>
- León. (S. f.). *Teoría de empresas*. Recuperado de: [http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/16\\_teoras\\_sobre\\_la\\_empresa\\_y\\_el\\_empresario.html](http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/16_teoras_sobre_la_empresa_y_el_empresario.html)

- Lujan, L. (2012). *Lo que puede el Control Interno en una empresa*. Recuperado de <http://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>
- Malica, O. (S. f.). *El Sistema de Control Interno y su importancia en la Auditoría*. Recuperado de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Mejías. (2013). *Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C.A.* Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2014). *Información General - Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)*. Recuperado de <http://www.mintra.gob.pe/mostrarContenido.php?id=541>
- Mostacero, S. M. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa LA ECONOMÍA S.R.L. - Chimbote, 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3041/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_MOSTACERO\\_VILLAFANA\\_STEPHANY\\_MIRELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3041/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MOSTACERO_VILLAFANA_STEPHANY_MIRELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Panduro, E. A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “BELEN FARMA S.A.C.” de Iquitos, 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5343/CONTROL\\_I](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5343/CONTROL_I)

INTERNO\_EMPRESAS\_COMERCIALES\_PANDURO\_CASADO\_ELVIS\_ADRIAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Perú Contable, (2017). *¿Qué es un Inventario Contable?*. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/contabilidad/que-es-un-inventario-contable/>

Rodriguez, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa SANCARDO PERU S.A.C de Juanjui, 2016 (Tesis de pregrado)*. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3513/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIO\\_RODRIGUEZ\\_ISUHIZA\\_MARITZ\\_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3513/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIO_RODRIGUEZ_ISUHIZA_MARITZ_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Salazar, B. (S. f.). *Gestión de Almacenes*. Recuperado de <http://ingenierosindustriales.jimdo.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>

Riquelme, (2020). *Definición De Empresa Y Cuales Son Sus Caracteristicas*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/definicion-de-empresa/>

Uladech. (2016). *Código de ética para la investigación Versión 001*. Recuperado de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20(1).pdf)

Zegarra, L. R. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa SANTA MARIA S.A.C. – Casma 2016 (Tesis de pregrado)*. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3325/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_ZEGARRA\\_L\\_R.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3325/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_ZEGARRA_L_R.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

INTERNO GESTION DE INVENTARIO ZEGARRA SANTOLALLA LEOP  
OLDO\_RAY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zita, (2018). *Hipótesis*. Recuperado de: <https://www.todamateria.com/hipotesis/>

Zúñiga, J. D. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL I  
NTERNO\\_GESTION\\_INVENTARIOS\\_ZUNIGA\\_ABREGU\\_JESUS\\_DAVID.p  
df?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_ZUNIGA_ABREGU_JESUS_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01: Cronograma de actividades.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico					X											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X										
7	Elaboración del consentimiento informado							X									
8	Ejecución de la metodología							X									
9	Resultados de la investigación								X	X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de											X	X				

	Investigación.																		
12	Reacción del informe final																	X	
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																	X	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																	X	
15	Redacción de artículo científico																		X

### 7.2.2 Anexo 02: Presupuesto.


<b>Presupuesto no desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o numero</b>	<b>Total</b>
• Impresiones	50	0.30	15.00
• Fotocopias	90	0.10	9.00
• Empastado	60	2	60.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.20	13	26.00
<b>Servicios</b>			
• Uso de turmitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			210.00
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	6	5	30
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			240.00
<b>Presupuesto no desembolsable (universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total</b>
servicios			
• Uso de internet (laboratorio de aprendizaje digital – LAD)	30	4	120.00

• Búsqueda de información en base de datos	35	2	70.00
• Soporte informático (Modulo de investigación del ERP university –	40	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			893.00

### 7.2.3 Anexo 03: Financiamiento.

Para el desarrollo y elaboración el presente trabajo de investigación, así como también al gasto incurrido, será autofinanciado.

**7.2.4 Anexo 04: Modelo de fichas bibliográficas.**



## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_

LUGAR DE \_\_\_\_\_

EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO \_\_\_\_\_

EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_

PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_

NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA OBRA: \_\_\_\_\_

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

**Anexo 05: Cuestionario.**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de la Empresa**

**XYZ del ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa XYZ para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Almacén De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso De La Empresa COMERCIALIZADORA REYES S.A.C - Chimbote, 2016”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador(a):.....

Fecha: ...../...../.....

**I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:**

**1.1 Edad del representante legal de la empresa: .....**

**1.2 Sexo:**

Masculino (...) Femenino (...)

**1.3 Grado de instrucción:**

Ninguno (...)

Primaria completa (...)

Primaria Incompleta (...)

Secundaria completa (...)

Secundaria Incompleta (...)

Superior universitaria completa (...)

Superior universitaria incompleta (...)

Superior no Universitaria Completa (...)

Superior no Universitaria Incompleta (...)

**1.4 Estado Civil:**

Soltero (.....) Casado (.....) Conviviente (.....) Divorciado (...) Otros (.....)

**1.5 Profesión.....Ocupación.....**

**II PRINCIPALES CARACTERISTICAS DE LA EMPRESA:**

**2.1 Tiempo en años que se encuentra en el sector y rubro.....**

**2.2 Formalidad de la Empresa:** Formal: (...) Informal: (...)

**2.3 Número de trabajadores permanentes.....**

**2.4. Número de trabajadores eventuales.....**

**2.5 Motivos de formación de la Empresa:**

Obtener ganancias. (.....) Subsistencia (sobre vivencia): (.....)

**III. DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA:**

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
30. ¿La empresa cuenta con procesos que permitan generar información?				
31. ¿Los libros de actas contables, tributarios, laborales y registros están debidamente legalizados y llevados al día.				
32. ¿Pueden encontrarse los documentos con facilidad, estando adecuadamente archivados?				
33. ¿figuran por escrito las funciones de los empleados?				
34. ¿Existe manual de procedimientos?				
35. ¿Existe suficiente coordinación entre los de contabilidad, tesorería, impuestos, personal, auditoría Interna para que todas las operaciones puedan ser objeto de verificación cruzada?				

36. ¿Se aprueban los documentos de ingresos y gastos por personas autorizadas?				
37. ¿Se realizan arquez periódicos?				
38. ¿Las funciones del cajero están limitadas a las específicas de la Caja?				
39. ¿Se registran todas las transferencias bancarias?				
40. ¿Se mantiene la confidencialidad de la información financiera?				
41. ¿Existen normas para determinar cuándo las deudas vencidas deban enviarse al departamento jurídico para su correspondiente acción legal?				
42. ¿Se envían cartas de cobranza por deudas vencidas?				
43. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercaderías del almacén?				
44. ¿En las compras se realizan análisis de ofertas sobre presupuestos recibidos?				

45. ¿Se preparan Órdenes de Compra para todas las Adquisiciones?				
46. ¿Se controla el personal que realiza la compra para evitar la percepción de comisiones de proveedores?				
47. ¿Se entregan guías de remisión contra la percepción de mercaderías?				
48. ¿Se realiza programas para incentivar las ventas en la unidad económica?				
49. ¿Cuenta la empresa con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar los inventarios?				
50. ¿Existe una relación con los detalles personales de los empleados?				
51. ¿las horas extraordinarias son autorizadas por la persona responsable?				
52. ¿Existen expedientes individuales del personal empleado?				
53. ¿Se dispone de personal propio o asesor externo competente para la aplicación de normas tributarias?				

**54. ¿Se pagan los distintos impuestos y contribuciones sociales en los plazos establecidos por la ley?**

--	--	--	--

**55. ¿Los activos fijos están debidamente reflejados en la contabilidad?**

--	--	--	--

**56. ¿La política de depreciación es la correcta?**

--	--	--	--

**57. ¿Los inmuebles están escritos en los registros públicos?**

--	--	--	--

**58. ¿Los inmuebles constituyen garantía en caso de préstamos bancarios?**

--	--	--	--

**7.2.5 Anexo 06: Matriz de la Operacionalización de la variable e indicadores.**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Control interno	Tomando la opinión de <b>Chacón (s.f.)</b> , se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.	Es una herramienta de gestión de inventarios, la cual brinda seguridad eficiente en cuanto al logro de objetivos y la buena toma de decisiones.	a) Ambiente de control. b) Evaluación de riesgos. c) Actividades de control. d) Información y comunicación. e) Actividades de supervisión.	a) Espacio. Capacidad. b) Identificación. Análisis. c) Emprendimiento. Desarrollo. d) Transparencia comunicativa. e) Responsabilidad. Evaluación.

Fuente: Elaboración propia.

**7.2.6 Anexo 07: Matriz de consistencia.**

<b>Título</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Metodología</b>
El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa COMERCIALIZADORA REYES	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2016.</li> <li>• Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L – Chimbote, 2016.</li> <li>• Realizar un análisis comparativo del sistema de control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa COMERCIALIZADORA REYES E.I.R.L – Chimbote, 2016.</li> </ul>	Control interno	<p><b>Diseño:</b></p> <p>No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p><b>Técnicas:</b></p> <p>Revisión bibliográfica.</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>:</p>

REYES E.I.R.L- Chimbote, 2016.	E.I.R.L Chimbote, 2016?	- REYES E.I.R.L - Chimbote, 2016.			cuestionario.
-----------------------------------	-------------------------------	---	--	--	---------------

Fuente: Elaboración propia.




# 0% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 200 palabras)

## Fuentes principales

- 0%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.