



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL
ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MYPE ELECTRICIDAD
& AUTOMACIÓN INDUSTRIAL SERHEL E.I.R.L.
RUBRO DE SERVICIOS - COMAS 2018**

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

AUTORA:

**ESPINOZA HERNANDEZ IRENE DE JESUS
ORCID N°: 0000-0001-8688-3868**

ASESOR:

**MG. C.P.C. FIDEL VILCA MONTORO
ORCID N°: 0000-0002-9357-1819**

**LIMA – PERU
2019**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

ESPINOZA HERNÁNDEZ IRENE DE JESÚS

ORCID N°: 0000-0001-8688-3868

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Tesis,

Lima - Perú

ASESOR

MG. C.P.C. FIDEL VILCA MONTORO

ORCID N°: 0000-0002-9357-1819

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de

Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Escuela

Profesional de Contabilidad, Lima – Perú.

JURADO

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ORCID N°: 0000-0002-4412-1623

DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA

ORCID N°: 0000-0003-0117-6078

MG. CPC. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

ORCID N°: 0000-0002-2757-4368

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

Presidente

DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA

Miembro

MG. CPC. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

Miembro

MG. CPC FIDEL VILCA MONTORO

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios:

Por el regalo de la vida y todas sus bendiciones día a día.

A mis padres:

Por el apoyo incondicional que me dan.

A la ULADECH Católica:

Por albergarme en sus aulas hasta alcanzar mi objetivo, ser profesional.

A los Docentes de la Escuela de Contabilidad:

Por los conocimientos impartidos durante los años de carrera profesional y más aun a los que me apoyaron y asesoraron para concluir con mi trabajo de tesis.

Espinoza Hernández Irene de Jesús

DEDICATORIA

A Dios

Al regalarme el milagro de la vida, iluminando mí camino.

A mis padres

Por su constante apoyo para seguir adelante y cumplir con los objetivos trazados.

A mis hermanos

Cómplices en todo, pero a quienes les debo gran parte de mi satisfacción profesional.

Al Ing° Helbert Umpire y familia

Quienes desde que me conocieron me brindan una hermosa amistad y apoyo en todos los aspectos de mi vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno en el área de logística para MYPES del rubro de servicios, como la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL.- Comas, 2018; por lo mismo para cumplimiento de esta tesis la investigación fue de tipo no experimental – descriptivo - bibliográfica - documental, utilizándose para el recojo de la información cuestionarios pertinentes de preguntas aplicadas al gerente de la empresa y al personal de la misma. Mediante el cuestionario aplicado como método para la recolección de datos, se obtuvo como resultados: respecto al objetivo específico 1, correspondiente a la revisión bibliográfica, los autores internacionales, nacionales y locales consultados coinciden con la importancia que tiene el implementar un sistema de control interno como mejora en la gestión del área de Logística. Con respecto al objetivo específico 2, se toma como referencia los cinco componentes del control interno relacionándolos con la investigación, para lo cual se aplicó el cuestionario respectivo al personal que labora en la empresa. Con respecto al objetivo específico 3, se realizó una encuesta a los trabajadores de la empresa para conocer su opinión sobre la aplicación de un sistema de control interno en la empresa; evidenciándose que la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno en el área de Logística, y la falta de ello, está determinando el caos en la prestación de servicios, no permitiendo a la empresa lograr los objetivos y metas trazadas.

Palabras clave: Control Interno, Logística, Mype.

ABSTRACT

This research work has a general objective to determine the incidence of internal control in the logistics area for MYPES of the services sector, such as the Electricity & Industrial Automation company SERHEL EIRL – Comas, 2018; For the same reason, in order to comply with this thesis, the research was non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary, using pertinent questionnaires for the information applied to the manager of the company and its staff. Through the questionnaire applied as a method for data collection, the results were obtained; with respect to the specific objective¹, corresponding to the literature review, the international, national and local authors consulted agree with the importance of implementing an internal control system as an improvement in the management of the Logistics area. With respect to specific objective 2. The five components of internal control are taken as a reference relating them to the investigation, for which the respective questionnaire was applied to the personal working in the company. Regarding the specific objective 3, a survey was carried out on the workers of the company to know their opinion on the application of an internal control system in the company; evidencing that the company Electricity & Industrial Automation SERHEL EIRL, has not implement an internal control system in the Logistics area, and the lack of it, is determining the chaos in the provision of services, not allowing the company to achieve the objectives and goals set.

Keywords: Internal Control, Logistics, Mype.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	8
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Antecedentes Internacionales	8
2.1.2. Antecedentes nacionales.	11
2.1.3. Antecedentes locales.....	16
2.2. Bases Teóricas	20
2.2.1. Las Mypes	20
2.2.2. Control Interno	24
2.2.3. Logística.....	45
2.3. MARCO CONCEPTUAL	47
2.3.1. Definición Control Interno	47
2.3.2. Definición MYPE - Empresa	49
2.3.3. Definición Logística	53
III. METODOLOGIA.....	55

3.1.	Tipo y nivel de la investigación.....	55
3.1.1.	Tipo de investigación.....	55
3.1.2.	Nivel de investigación	55
3.2.	Diseño de la Investigación.....	55
3.3.	Población y muestra	55
3.4.	Definición y operacionalización de variables.....	56
3.5.	Técnicas e instrumentos	56
3.5.1.	Técnicas:	56
3.5.2.	Instrumentos de Recolección de Datos:.....	57
3.6.	Plan de análisis.....	57
3.7.	Principios éticos	58
3.8.	Matriz de Consistencia	58
IV.	RESULTADOS Y ANALISIS.....	58
4.1.	Resultados.....	58
4.1.1.	Objetivo Específico N° 1	58
4.1.2.	Objetivo Específico N° 2	66
4.1.3.	Objetivo Específico N° 3	70
4.2.	Análisis.....	76
4.2.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 1	76
4.2.2.	Respecto al Objetivo Específico N° 2.....	76
4.2.3.	Respecto al Objetivo Específico N° 3	79
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
5.1.	Conclusiones.....	79
5.1.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 1	79

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2	79
5.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3	80
5.2. Recomendaciones	80
5.2.1. Según el objetivo específico 01:	80
5.2.2. Según el objetivo específico 02:	80
5.2.3. Según el objetivo específico 03:	80
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	81
6.1. Referencias Bibliográficas.....	81
6.2. Anexos.....	88
6.2.1. Anexo N° 1.....	88
6.2.2. Anexo N° 2.....	89
6.2.3. Anexo N° 3.....	92
6.2.4. Anexo N° 4.....	95
INDICE DE CUADROS, TABLAS E ILUSTRACIONES	
Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1	59
Tabla 1: Cargo en la empresa	71
Tabla 2: Tipo de control.....	71
Tabla 3: Sistemas de control en la empresa	72
Tabla 4: Grado de estudios del personal	72
Tabla 5: El Control influye en el cumplimiento de los objetivos.....	73
Tabla 6: Implementar un sistema de control interno	73
Tabla 7: El control interno propicia manejo eficiente	74
Tabla 8: Indicadores de control en la empresa	74
Tabla 9: Está de acuerdo con las recomendaciones.....	75

I. INTRODUCCION

Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad. Siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones. Cabe indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la compañía. Sin embargo, debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas. Hoy en día, más que nunca, es indispensable conocer y definir un proceso de Control Interno adecuado, a fin de que la empresa esté en capacidad de identificar y prevenir eventuales riesgos para el negocio, generados incluso por sus propias operaciones. La plana gerencial debe preguntarse lo siguiente: “¿Hemos creado un entorno de control en el que se motiva al personal a cumplir con sus procesos en lugar de ignorarlos o burlarlos? ¿Se han implantado los mecanismos necesarios que permitan monitorear el sistema y prevenir y

corregir las faltas? ¿Evaluamos periódicamente si los mecanismos están funcionando de forma eficaz?” (Frías, 2016)

A su vez (Rodríguez Valencia, 2009) nos dice que “En cierta medida, el control es una de las funciones más cruciales. Para comprenderla, debemos tener conciencia de que el concepto retroalimentación es su base. Para que cualquier sistema funcione adecuadamente debe contar con indicadores que den a conocer su grado de eficacia y eficiencia en relación con su entorno y sus procesos internos. La retroalimentación proporciona esta clase de información, de modo que el sistema puede regular su rendimiento si es necesario”.

El control interno en las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares de estas organizaciones empresariales, porque les permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el correcto cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables para el manejo de las mismas. Se sustenta por sus acciones independientes entre las unidades operativas, el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas legales y los principios contables.

Este trabajo de investigación estudia al control interno en las pequeñas y medianas empresas, siendo el control interno una herramienta y el conjunto de requisitos a cumplir por una empresa para que su gestión crezca y se dirija siempre a la mejora continua. La pronta implementación de sistema de control deriva en el uso de procedimientos, formatos y técnicas que permitan cuidar de los activos y

patrimonio de la empresa, que le permita generar la rentabilidad buscada. La presente tesis, toma como medida el Control Interno en una MYPE empresa del rubro de servicios de mantenimiento eléctrico, específicamente en el área de Logística donde se pueden dar situaciones que no están consideradas y que pueden llevar al mal manejo del almacén, para ello se ha tomado a una MYPE del rubro servicios. La MYPE Electricidad & Automación Industrial SERHEL E.I.R.L., es una empresa del rubro de servicios de mantenimiento e instalaciones eléctricas industriales, con manejo directo por parte del propietario, quien sea por no tener experiencia en temas de logística o sea por tiempo de atender los servicios, presenta deficiencia en el momento de adquirir los insumos, lo que perjudica el buen manejo del almacén y los inventarios; ya que una mala adquisición de los insumos y materiales determinan un manejo desordenado y haciendo que la rotación de materiales e insumos que van a la producción se haga de forma empírica. Se tomará las deficiencias que presentan la mayoría de las empresas, en lo que concierne al control interno de sus movimientos en logística, por ser el área donde se presentan las mayores falencias y pérdidas económicas debido a la mala adquisición de los materiales por falta de un sistema para realizar dicha operación, y así implementar un sistema de control interno que garantice al empresario que la adquisición y rotación de materiales es el correcto.

La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL E.I.R.L., está ubicada en el distrito de Comas, es una mype de gestión familiar, dedicada al servicio de mantenimiento e instalación eléctrico en plantas eléctricas, así como a la automatización de los sistemas de producción de las mismas, su fuerza laboral al momento de la investigación era de 10 operarios y 2 administrativos. En la

presente tesis se desarrolla los aspectos más importantes del control interno y sus componentes para el sostenimiento y crecimiento de las micro y pequeñas empresas analizando los pro y contras que se pueden generar ante la aplicación del Control Interno, y si este favorece a su desarrollo y cumplimiento de sus objetivos.

Las micros y pequeñas empresas, denominadas MYPES, son un sector importante en la economía del Perú, en su mayoría son empresas de manejo familiar, contribuyendo con la generación de empleo formal, permitiendo a muchos peruanos acceder a los servicios de prestaciones médicas adecuadas, así como al sistema de pensiones; y este a la vez incrementa el Producto Bruto Interno que mueve la economía y los grandes proyectos del país. Así, las Mypes, son empresas generadoras de empleo, pero muchas veces la falta de organización o conocimientos tecnológicos y de control, no les permite crecer, poder unirse al comercio internacional y participar de la economía globalizada. Por ello este informe busca generar recomendaciones y una herramienta de organización para la Mype del sector servicios, en el departamento de logística, y proveer una opción de mejora en su organización y crecimiento.

La caracterización del problema en este trabajo de investigación la ubicamos en la falta de aplicación de Control Interno en el desarrollo de las MYPES, del rubro servicios. La falta de implementación de un sistema de control interno usándolo como método de respaldo en una organización y sus diversas áreas, ocasiona desorganización, deficiencias en las adquisiciones comerciales teniendo como consecuencias pérdidas económicas que pueden evitarse. Las Mypes, son las mayores generadoras de empleo del Perú, las hoy grandes empresas peruanas se

iniciaron como empresas familiares o pequeñas empresas; en el distrito de Comas, considerado uno de los distritos limeños más emprendedor, las MYPES se encuentran en todos los rubros desde comercio hasta servicios, como es el caso de nuestra MYPE en estudio. Para llevar a cabo el trabajo de investigación, se efectuará una evaluación a la situación actual en el manejo de logística de la empresa en estudio, y se entregarán recomendaciones que contribuyan con la mejora continua en este aspecto, esperando que la adquisición de los materiales se convierta en rentabilidad con eficiencia y eficacia más no de pérdidas. También se busca que dichas recomendaciones, se conviertan en herramienta base para la mejora organizativa de la empresa y sea un punto de quiebre reflejando un antes y un después de la implementación de control interno en este departamento, siendo un modelo a seguir para el resto de las áreas o departamentos de la empresa.

La mayor problemática identificada es la descoordinación entre áreas de producción y la parte logística, teniendo como consecuencia adquisiciones interrumpidas, fuera de tiempo o inadecuadas; así también como desorden en el almacén, extravío de materiales o implementos o herramientas pertenecientes a la empresa; como es conocido las Mypes tienen una estructura organizacional muy baja mayormente por ser de manejo familiar o unilateral, lo que les ocasiona muchos inconvenientes en su desarrollo como empresa o negocio. Las faltas de organización al momento de realizar las compras derivan en adquisiciones de material de mala calidad, sin mantener los estándares mínimos de calidad necesarios para los servicios ofrecidos, entregas fuera de cronograma de los servicios que son el objeto social de la misma. El trabajo se sustenta en el siguiente enunciado
¿De qué manera el control interno incide en el área de

logística para la MYPE del rubro servicios y de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL?

Para obtener respuesta a esta interrogante se trazó como objetivo general de la investigación: Determinar la incidencia del control interno en el área de logística para MYPES del rubro de servicios y de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL. Así mismo, para mejor detalle de los objetivos se desglosó en objetivos específicos los cuales son: a) Determinar la incidencia del Control Interno en la mejora de la gestión del área de Logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL. b) Determinar cómo los componentes del Control Interno, pueden contribuir a la mejora continua en la gestión del área de Logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL. c) Determinar los lineamientos para la mejora continua e implementación del control interno en el área de logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL

La ejecución de la presente tesis se justifica por la deficiente gestión que se da en los departamentos de logística de las pequeñas empresas, ante esta situación se requiere la correspondiente solución, la misma que se daría mediante la aplicación de un sistema de control interno en dicha área; disponiendo mediante documentos, procedimientos, las acciones que se deben realizar para facilitar la adquisición de los materiales y suministros mejorando la gestión productiva de la empresa. El control como herramienta de gestión empresarial, en un pilar para que cualquier empresa de cualquier rubro pueda mejorar su productividad. En el presente proyecto se busca entregar las herramientas básicas necesarias, para que el manejo de la logística de la empresa, sea la punto de partida de las mejoras en dicha

empresa; pero también se busca que este trabajo sea de ayuda a todas las empresa dedicadas al mismo rubro; ya que se buscará mejorar las compras de materiales y suministros minimizando costos pero no calidad; las compras en cantidad y orientadas al servicio que se prestará es el primer punto a considerar en este trabajo; la calidad de los mismos para que el servicio prestado sea competitivo en el mercado será fruto del buen manejo que se de en los inventarios, así como el manejo ordenado del almacén para tener los stock a tiempo real.

Si bien las Mypes, tienen ciertas ventajas como organización como: flexibilidad, son un motor importante para el desarrollo del país, tienen posibilidad de crecimiento, son proveedoras de bienes y servicios, creativas, importantes empleadores ya que brindan empleo a una importante porción de la población; también tienen sus desventajas como la volatilidad de sus movimientos, son sensibles a los entornos negativos, son desinformadas de las mejoras tecnológicas, bajo volumen en su producción o ventas, problemas al acceso de financiamiento, carencia de estrategias para crecer ya que la producción cuenta con algunas deficiencias para los controles de calidad.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

(Gil, 2015), en su Tesis “Sistema de Estructuración Integral de Control Interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías” ubicado en el Estado de Aragua. Para obtener el Título de Magister en Ciencias Contables de la Universidad de Carabobo - Venezuela: Esta investigación surgió debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario de las entidades del sector fabricante de carrocería. El objetivo general fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para lo cual fue necesario diagnosticar la situación actual del control interno, identificar las debilidades y fortalezas que existen para la implementación de un sistema adaptado al COSO 2013, describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad y diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector objeto de estudio. Teóricamente, se orientó en los conceptos de control, control interno, sistema de control interno, inventario e Informe Coso. Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por

veintidós (22) sujetos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas y coeficiente de 0.94. Las técnicas de análisis de datos fueron la cuantitativa y la cualitativa. Se concluye que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presentes y en funcionamiento para que operen en forma integrada. Se recomienda la adopción de la propuesta.

(Quiñonez, 2017), en su Tesis Sistema de Control Interno para el Área de Inventario en la Empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas, para obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Pontificia Universidad Católica de Ecuador, nos dice: El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control interno para el área del inventario, donde se describen políticas y procedimientos e indicadores de gestión para su adecuada administración en la empresa Multirepuestos Játiva ubicada en la ciudad de Esmeraldas, para esto se aplicó el tipo de investigación descriptiva a través del método inductivo el cual permitió llegar a un análisis eficiente sobre la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de los inventarios, utilizando la técnica de la entrevista donde se elaboró un cuestionario estructurado por 15 preguntas las cuales fueron aplicadas a 4 personas que se desempeñan en el área administrativa contable y al departamento de bodega – ventas, quienes supieron aportarnos con información importante para dar solución óptima a las deficiencias que se presenta en el empresa. Entre los resultados más relevantes se evidencia que no hay políticas y procedimientos para controlar los inventarios lo cual ha ocasionado un

desequilibrio general en las actividades que se realizan dentro del área de bodega, por tanto, se concluye con la implementación de indicadores de gestión los cuales permitieron medir en forma cuantitativa el movimiento de inventarios. Finalmente, como una forma de buscar solución a las insolvencias encontradas en la empresa durante este período se presenta una propuesta alternativa dirigida a la administración y control de inventarios.

(Villamil, 2015) En la Tesis La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Militar Nueva Granada, República de Colombia; nos dice que el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

Continúa explicando, que en los inventarios generalmente es de mayor significación dentro de un activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno en los inventarios el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancía
- Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

En otro momento, (Villamil, 2015), nos permite conocer como para dar inicio con la implementación se convoca a una reunión con los integrantes de la empresa para informarles el diseño del control interno a implantar, se da a conocer y se implementa las políticas, procedimientos y llenado los formatos para la utilización de los vendedores de cada droguería, así mismo se recalca el objetivo que se pretende alcanzar con la implantación del diseño y la importancia de cumplir con lo estipulado.

Por su parte (Acuña & Sánchez, 2014) , en su Tesis Redistribución de Almacén de La Empresa Hidromack, C.A. nos describe a el almacén como un elemento que interviene en la red logística y tiene gran importancia tanto para la empresa como para la red logística en general, ya que sirve como elemento regulador en el flujo de los productos y provee los recursos necesarios para llevar una organización dentro de un marco de productividad y calidad.

Los almacenes son áreas claves en una empresa dentro del proceso de producción, porque es el punto base para la recepción de insumos o materias primas así como en la disposición de resguardo y entrega de los productos terminados para continuar con la cadena de suministro.

2.1.2. Antecedentes nacionales.

Para la realización del presente proyecto, se ha consultado revistas, libros, artículos, investigaciones, páginas web especializadas; así como también tesis, encontrando los siguientes antecedentes:

Para (Emeterio, 2017) en su Tesis El Control Interno en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, nos explica que el estudio se originó a partir del siguiente enunciado del problema: ¿Cómo es el control interno en el

área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, cuyo objetivo fue: conocer el control interno en dicho ámbito de estudio. El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple no experimental; la población estuvo conformada por 20 trabajadores, de la que se eligió una muestra de 15. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado. Los resultados permitieron describir el control interno, encontrándose que el 73% intervienen en el control interno previo, el 53% participan en la elaboración de la planificación del control interno, el 80% no intervienen en la ejecución del control interno, el 73% percibe un adecuado ambiente de control, el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno. Respecto al área de presupuesto el 53% intervienen en la planeación integral del control presupuestario, el 60% no cumplen con las actividades de control gerencial, el 87% no intervienen en la formulación presupuestaria, el 93% no intervienen en la ejecución presupuestaria, el 87% no intervienen en el control y evaluación del presupuesto, el 67% cumple con el principio de universalidad y unidad presupuestaria, el 73% hace información y especificación del presupuesto. En conclusión, el control interno está funcionando regularmente y la ejecución del presupuesto no lo realizan la mayoría de encuestados, sino únicamente el personal encargado.

Por su parte, para (Rivas, 2017), en su Tesis Los Mecanismos de Control Interno en los Almacenes de las Empresas Distribuidoras Abarroteras en el Perú, caso Puntos Blancos SAC, Piura 2017, señala que su investigación tuvo como

objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú y de Punto Blanco SAC. La metodología utilizada fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario pre estructurado con 47 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al Gerente de almacén, caso en estudio, obteniendo como principales resultados: Respecto a la bibliografía: Bermejo (2015) tuvo como objetivo determinar como el control interno de inventarios se relaciona con la gestión de empresas de almacenes de abarros, que el control interno de inventarios es un componente esencial en el desarrollo económico de las empresas de abarros lo cual si se lleva con eficiencia y eficacia podemos hacer un control periódico de las existencias en el área de almacén y evitaríamos negligencias. Respecto al caso en estudio; En el área de almacén de la empresa de abarros Punto Blanco S.A.C se utiliza un Sistema informático que registra todos los movimientos de entradas y salidas generando información confiable; Finalmente se concluye que la utilización del sistema de control Interno ayuda a mejorar y no poner en riesgo la existencia del Patrimonio de la empresa.

Para, (Serpa, 2017) en su Tesis El Control Interno como Herramienta de Gestión para Mejorar los Procesos Logísticos en la Empresa Central de Gaseosas H&C S.A.C. – de la Universidad Continental de Huancayo; nos dice que la presente tesis se centra en la utilización del control interno como medio para optimizar los procesos logísticos de una empresa pyme del giro comercial; para el desarrollo de la presente investigación se emplea como unidad de análisis, el

caso de la empresa Central de Gaseosas H&C S.A.C. Para la respectiva evaluación, diagnóstico, interpretación e implementación del control interno de la empresa en estudio, se utiliza la metodología Control Interno-Marco Integrado, del Committee of sponsoring organizations of the treadway commission. Los procesos logísticos de la empresa Central de Gaseosas deben orientarse a cumplir tres objetivos: (i) los procesos logísticos deben ser desarrollados de forma efectiva y eficiente, (ii) cada área logística debe generar reportes internos útiles, oportunos y confiables, y (iii) las actividades y procesos deben ser desarrollados conforme a políticas internas y manuales de procedimientos.

Así mismo, (Santillán, 2017) en su Tesis El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles” Huánuco – 2017 de la Universidad de Huánuco, la investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico “Daniel Alomia Robles” correspondiente al año fiscal 2016. El estudio comprendió desarrollar el cuantitativo de tipo descriptivo no experimental que tuvo como objetivo principal determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la unidad ejecutora en mención cuyas dimensiones de correlación en nuestra variable fueron, el sistema de control interno en los procesos para la elaboración de cuadros de necesidades y cotizaciones, el sistema de control interno en las adquisiciones de los bienes y servicios, el sistema de control interno en las distribución de bienes y servicios gestionados, que se evidenciaron en el

desempeño laboral del personal de esta unidad ejecutor en estudio donde se aplicaron 12 cuestionarios con una batería de 12 items cuyas interrogantes se refirieron a las dimensiones de ambas variables cuyas duración no sobrepaso los dos minutos por cada personal cuyas escalas de actitudes de intensidad fueron estipuladas para corroborar control interno en el área de logística en base al tipo siguiente: si, no.

Para medir la relación que existe entre nuestras dos variables en estudio se utilizó la muestra probabilística donde se demostró que existe una relación significativa alta entre ambas variables en estudio. Se observa que el sistema de Control Interno incide en el área de logística de esta unidad ejecutora en mención. Cabe precisar que este sistema de control interno aún no ha sido implementado haciendo caso omiso a la Ley 28716 ley de control interno donde establece los reglamento y normas, así mismo que de la mano de la ley 30225 ley de contrataciones del estado contribuirá a mejorar el área de logística de esta entidad con la finalidad de cumplir la metas y objetivos propuestos.

Para (Calderón & Cornetero, 2014), en su Tesis Evaluación de la Gestión Logística y su Influencia en la Determinación del Costo de Ventas de la Empresa Naylamp S.R.L., de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque, Perú, nos dicen: La parte fundamental de la función logística es la administración de las compras, suministros o adquisiciones, el almacenamiento y finalmente el transporte y la distribución. Como la gestión logística es un conjunto de operaciones, permiten poner a disposición de la empresa, en tiempo oportuno y en la cantidad y calidad deseada; todos los artículos y productos

necesarios para su funcionamiento al menor costo posible. Nos continúan explicando que, toda la operación logística deberá permitir el eficiente flujo de materiales desde las fuentes en que se inicia la producción hasta el usuario final. Para hacer efectiva esta función, se necesita contar con una compleja red de medios físicos y de técnicas de organización. Todos estos elementos conforman un SISTEMA

2.1.3. Antecedentes locales.

En este aspecto, tenemos los siguientes antecedentes locales:

Para, (Gutiérrez, 2015), en su Tesis: Implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutiérrez, rubro plástico. Nos señala que, el trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y demostrar que con la implementación de un sistema de control interno se pueda mejorar el área de almacén de una MYPE, Gutiérrez EIRL., rubro comercialización de productos plásticos. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental, de nivel descriptivo correlacionar, asimismo la MYPE no cuenta con un sistema de control interno adecuado lo que hace que la empresa no trabaje de manera óptima para que así pueda evidenciar los ingresos de efectivo. Para lo cual se determinó los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en donde no se lleva a cabo el informe COSO. Como conclusión final se obtuvo que debido a la implementación de un sistema de control interno para el área de almacén mejore significativamente en la gestión económica financiera debido a los diversos procesos de mejoramiento.

Por su parte, (Yaranga, 2017) , en la Tesis El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresa del Perú: caso Empresa Industrial Hilandera SAC., nos señala que El presente trabajo de investigación 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 “Industrial Hilandera S.A.C.” – Lima, 2017. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú. Mediante la realización del cuestionario realizada al gerente general de la empresa Industrial Hilandera S.A.C., se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno en la gestión de inventarios relativamente bueno, sin embargo, existen diversas deficiencias en cuanto al personal que están a cargo del área del almacén, pues la empresa no cuenta con profesionales competentes. Finalmente, la principal conclusión consiste en que el Control Interno en la gestión de inventarios es de suma importancia en las empresas del Perú y en la empresa Industrial Hilandera S.A.C., 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.

Así mismo, para (Agurto, 2018) en la Tesis “Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú: caso empresa Corporación Yerodi EIRL” dice: El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa “Corporación Yerodi EIRL” de Cercado de Lima, 2018. Para dar el cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimentado. La población está conformada por las empresas comerciales de ferreterías en Cercado de Lima, de la cual se eligió como muestra a la empresa “Corporación Yerodi EIRL” cual se le aplicó como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y las entrevistas; aplicada al dueño de la empresa, al contador y la personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica y documentaria según autores citados se han logrado hacer las comparaciones respectivas con algunas coincidencias y de las importancias del control interno administrativo en el rubro ferretero. Ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, Finalmente se concluye que la empresa centro ferretero “Corporación Yerodi EIRL” ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales al mercado ferretero no ha generado una reducción en el crecimiento de dicho mercado como son Sodimac, Maestro Homecenters, Promart, se puede competir, pues se ha comprobado que los clientes prefieren

asistir a esta empresa por la garantía, porque es asesorado por su ferretero de confianza y asesoramiento profesional

También tenemos a (Ortíz & Zapata, 2018), quienes en su Tesis El Control Interno en la Gestión Logística de la Empresa Comercial Rosmar Distribuidora S.A.C. ubicada en el distrito de Comas, año 2015, de la Universidad Ciencias & Humanidades de Lima, nos dicen que la presente investigación tuvo como objetivo general, explicar por qué es importante el control interno en la gestión logística de la empresa comercial Rosmar Distribuidora S.A.C. ubicada en el distrito de Comas, año 2015, para esta investigación se han empleado las variables: control interno y gestión logística. El enfoque de la investigación fue mixta: cualitativa y cuantitativa de tipo descriptivo, cuya información fue recogida en un periodo específico, para ello se aplicó las siguientes técnicas: encuestas, entrevistas aplicados al Gerente General y al personal, además se realizó observaciones de campo acerca del Control Interno y Gestión Logística, estos últimos constituyen las variables definidas para este estudio, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente. La muestra censal consideró a todos los trabajadores de la empresa. La investigación concluye que existe evidencia significativa para afirmar que: El control interno es necesario e importante para la adecuada gestión logística en lo que respecta al proceso de adquisición, almacenamiento y distribución de mercaderías en la empresa Rosmar Distribuidora S.A.C.

2.2.Bases Teóricas

2.2.1. Las Mypes

Como ya se describió, las micros y pequeñas empresas (denominadas Mypes), son empresas mayormente unipersonales, que tienen papel protagónico en el desarrollo económico y social del país, hoy son la mayor fuente generadora de empleo, y por ende trae beneficios sociales laborales y económicos a los trabajadores.

Para Quiminet, analistas especializados en Mypes, en su artículo (Ventajas y Desventajas de las MYPES, 2015), nos describe que “en un país como el nuestro, donde la escasez de oportunidades de trabajo se presentan en el día a día, estos entes son una gran ayuda al dinamismo de la economía de mercado, su producción o prestación de servicios, manifiestan la creatividad del peruano para lograr objetivos nacidos de la necesidad, tanto del empresario de desarrollar su empresa, como del trabajador de colaborar con el desarrollo de la misma, dado un sueldo de por medio que ayude a la economía de su hogar”.

Las MYPES, mediante Ley otorgada por el Congreso de la República, fueron formalizadas y Reglamentadas, (CONGRESO DE LA REPUBLICA, 2003), “La Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, del 03 de julio del 2003, da algunos beneficios a estas unidades de negocios con el fin de lograr su formalización y desarrollo en conjunto; entre los puntos resaltantes de esta Ley se encuentra el régimen laboral especial para las Mypes, el cual ha sido diseñado pensando en las características y la realidad de la Mype”.

Un grave problema de las Mypes en el Perú, es que la mayoría no poseen un marco organizacional que les permita competir con las grandes empresas, dada su baja productividad y competitividad, muchas de ellas no entran al mercado globalizado, por desconocimiento o atraso tecnológico o su poca capacidad para absorción de nuevas tecnologías, además del sesgo hacia el sector servicios y su poca ambición por convertirse en empresas exportadoras de bienes y servicios.

Las Mypes, mayormente son de tipo tradicional, cuya actividad está basada sólo en servicios y producción de bienes que no constituyen una innovación mayor, generando que la competencia las absorba fácilmente. El futuro de las éstas empresas, es que se vuelvan empresas de transformación, que apoyándose en la tecnología se permitan un crecimiento sostenible a largo plazo, asegurándose mayor nivel de ingreso y desarrollo socio económico, lo que se refleja en la mejor calidad de vida de sus componentes.

2.2.2.1. Porqué son importantes las MYPES

En un artículo publicado en el diario (COMERCIO, 2012) , nos precisa la importancia de las MYPES, al afirmar que, “las 10 millones de micro y pequeñas empresa (mype), que constituyen la mayor fuente de trabajo en América Latina y el Caribe son la clave para mejorar la empleabilidad, pese a los desafíos que enfrentan por su baja productividad y alta informalidad, según un reciente informe de la OIT – Organización Internacional del Trabajo”. Haciendo un análisis porcentual, nos indica que, “Las Mypes generan el 47% del empleo, ofrecen puestos de trabajos a unos 127 millones de personas en la región, mientras que sólo un 19% del empleo se genera en las empresas medianas y grandes, según el informe de la OIT “Pequeñas empresas, grandes brechas”. Así

mismo, también reconoce que, “Las Mypes son generadoras de empleo tanto así que más del 80% de la población económicamente activa, labora para estas empresas; su aporte al PBI (Producto Bruto Interno), se acerca al 45%. Por lo tanto podemos decir que la importancia de las Mypes radica porque proporcionan fuentes de empleo, participan de la reducción de la pobreza mediante las actividades que generan ingresos, incentiva el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de los peruanos, son la principal fuente que ha desarrollado el sector privado y contribuyen al ingresos nacional mediante su aporte al PBI

En el Perú, aún con la normativa y la reglamentación vigente, existe mucha informalidad en las Mypes lo que las perjudica en su desarrollo, dado que estas empresas inician como negocio familiar, no mantienen una estructura administrativa que permita su expansión y progreso. Más aún si contamos, que al no mediar una buena estructura administrativa, nos encontraremos con falencias en el Control Interno, las cuales muchas veces no aplican por falta de conocimiento o planificación. Por ello, con este trabajo se busca contribuir con un análisis de la incidencia de los componentes del Control Interno y como su implementación en sus distintos departamentos en especial de logística, como primer paso pueden contribuir a su desarrollo e impulso.

En un reporte periodístico de (DIARIO PERU21, 2013) sobre su investigación “¿Por qué fracasan las empresas?, Miguel Román, jefe del Departamento para Emprendedores del Banco de Comercio, resume los errores que llevan a la mayoría de emprendimientos al fracaso.”

- “No investigan. Se aventuran en un sector sin saber cuáles son las necesidades del público.
- No evalúan a la competencia. Un grave problema de los nuevos empresarios es que no indagan, previamente, sobre quiénes serán sus competidores, cuáles son sus debilidades y, sobre todo, sus fortalezas.
- No conocen el mercado. Ante la información sobre una mejora económica del país, las personas intentan abrir sus propios negocios para aprovechar ese dinamismo, pero apuestan por un rubro sobre el cual solo conocen el nombre.
- Mal uso del préstamo. Otro error común es que solicitan créditos a entidades financieras y utilizan el dinero para sus gastos personales u otros fines.
- No reinvierten. Una vez que el negocio ya está en marcha, no todos invierten sus ganancias para que la empresa crezca. Se conforman con lo que tienen.
- No se controlan. También están los que compran de todo para el negocio sin hacer una evaluación de lo que se necesita o no, solo piensan en lo que para ellos se verá bien.
- No innovan. Algunos caen en el error de creer que el producto o servicio que ofrecen no necesita cambios o mejoras.
- No escuchan a clientes. Por más de que tenga un grupo fiel de habituales clientes, es recomendable que cada cierto tiempo les consulte qué más esperan de su marca y cómo podrían mejorar, si no ellos lo cambiarán fácilmente”.

2.2.2. Control Interno

En su informe sobre el Coso la (Consultora, 2014), nos dice que, “el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables”

Continuando con el informe (Consultora, 2014) Indica, el control interno sea un proceso significa que:

- ✓ Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.
- ✓ No es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permean las actividades de una organización.
- ✓ Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.
- ✓ Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”.

La Universidad del Cauca – Colombia, mediante su facultad de Ciencias Contaduría Pública, en sus informes para los estudiantes nos dicen:

Importancia del control interno

(Cauca, 2017) El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable-administrativo que se utiliza en una empresa, sirve para fijar y evaluar los procedimientos que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y establece procedimientos para una solución factible, evaluando los niveles de autoridad, administración de personal, para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. También recalca que, la importancia del control interno, no disminuye porque la empresa sea más pequeña, dado que en organizaciones donde el propietario toma las decisiones se debe establecer un sistema de control interno acorde con el movimiento de la empresa. El contar con este control en el departamento de Logística, permitirá evaluar el uso de los materiales en forma adecuada, priorizando la compra en escala para disminuir costos sin disminuir la calidad del producto o servicio.

Así mismo, (Cauca, 2017), define que el control interno en un departamento de Logística, es de vital importancia ya que es en ese departamento donde se inicia todo el proceso productivo, sean fabricaciones o servicios; en el caso de la empresa base para este proyecto, lo esencial es conocer los materiales necesarios para cada tipo de servicio que presta; es allí donde se iniciará la recaudación de información para poder establecer los procedimientos a seguir. El control interno que se establezca en el departamento de Logística, deberá finalmente proveer al propietario la situación exacta de los beneficios de sus servicios, contando con las ganancias reales evitando pérdidas innecesarias, por el mal manejo que hasta ahora se presenta.

(Cauca, 2017) Define los Objetivos del control interno:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Finalmente (Cauca, 2017), hace una descripción de los elementos del Control Interno: El Control interno se compone de varios elementos que permitirán evaluar los resultados obtenidos en el desempeño de las funciones de cada uno

de los integrantes y las áreas de la organización, los elementos son los siguientes:

· **El plan de organización**

Aunque un plan de organización apropiado puede variar de acuerdo a la empresa, por lo general un plan satisfactorio debe ser simple y flexible y debe establecer claramente las líneas de autoridad y responsabilidad. Un elemento importante en cualquier plan de organización es la independencia de funciones de operación, custodia, contabilización y auditoría interna. Esta independencia requiere la separación de deberes en tal forma que existan registros fuera de un departamento que sirva de control sobre sus actividades. Aunque estas separaciones son necesarias, el trabajo de todos los departamentos debe integrarse y coordinarse para obtener un flujo regular de trabajo y eficiencia de operación en general. En otra parte del informe nos dice, (Cauca, 2017) Además de una apropiada división de deberes y funciones debe establecerse la responsabilidad dentro de cada división para con la adhesión a los requerimientos de la política de la empresa. Junto con esto debe ir la delegación de autoridad para afrontar tales responsabilidades. Define las responsabilidades al precisar, Esta responsabilidad y la delegación de autoridad deben estar claramente establecidas y definidas en las gráficas del manual de organización. Debe evitarse la igualdad en responsabilidad, pero esta puede dividirse en fases; cuando el trabajo de las divisiones es complementario. Tal división de responsabilidad es inherente en un buen sistema de control interno el cual determina que las funciones de iniciación y autorización de una actividad

deben estar separadas de su contabilización. Similarmente la custodia de activos debe estar separada de su contabilización.

· **Autorizaciones y procedimientos**

Un sistema satisfactorio debe incluir los medios para que los registros controlen las operaciones y transacciones y se clasifiquen los datos dentro de una estructura formal de cuentas. Un código de cuentas preparado cuidadosamente facilita la preparación de estados financieros. Si el código se adiciona con un manual de cuentas que defina las cuentas y asientos correspondientes, se puede obtener mayor uniformidad en los registros de transacciones contables. Los medios para que los registros originales controlen las operaciones y transacciones se crean a través de diseños de registros y formularios apropiados y por medio del flujo lógico de los procedimientos de registro y aprobación. Estos formularios y las instrucciones respecto al flujo del procedimiento de registro y aprobación se incorpora en manuales de procedimientos.

· **Personal**

Un sistema de control interno que funcione satisfactoriamente depende no solamente de la planeación de una organización efectiva y lo adecuado de sus prácticas y procedimientos, sino también, de la competencia de los funcionarios, jefes de departamento y otros empleados claves para llevar a cabo lo prescrito en una manera eficiente y económica. Por lo tanto para (Cauca, 2017), Los controles administrativos ordinariamente se relacionan solo indirectamente a los registros financieros y por lo tanto no requieren evaluación. Si el auditor independiente cree sin embargo que ciertos controles administrativos tienen

importancia en relación con la razonabilidad de los registros financieros debe considerar la necesidad de evaluarlos. Por ejemplo, los registros estadísticos mantenidos por producción y ventas o cualquier otro departamento de operaciones pueden requerir evaluación en un caso particular.

Además en el informe de (Cauca, 2017) señala que es posible, la revisión del control interno por parte del auditor correspondiente debe ser efectuada como una fase separada del examen, preferiblemente en una fecha intermedia, aplicando procedimientos de auditoría apropiados dirigidos particularmente a evaluar la efectividad del sistema del cliente. Donde esto no es posible, la revisión debe hacerse en conjunto con otras fases del programa de Auditoría. Un registro de la revisión hecha por el auditor Independiente debe ser preparado en una forma adecuada.

· **Prácticas Sanas**

La efectividad del control interno y la resultante eficiencia en operaciones están determinadas en alto grado por las prácticas seguidas en el desarrollo y cumplimiento de los deberes y funciones de cada departamento de la organización. Los procedimientos adoptados deben proveer los pasos necesarios para la autorización de transacciones, su registro y el mantenimiento de custodia de los activo. Prácticas sanas proveen los medios para asegurar la integridad de tales autorizaciones, registros y custodia.

Para (Cauca, 2017), las prácticas sanas se consigue con una división tal de deberes y responsabilidades que ninguna persona pueda manejar una transacción completamente de principio a fin. Con esta división se provee una comprobación auxiliar de la corrección del trabajo y la probabilidad de detección

de errores se aumente. Como se explica bajo plan de organización, esta división de responsabilidad es aplicable tanto a los departamentos como a individuos y debe ejercerse en la organización total y a todos los niveles de autoridad.

El Informe de la Universidad del Cauca, también establece las características del Control Interno (Cauca, 2017):

Características del control interno

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.

Para la Consultora Ingeniería y Gestión en su Resumen de Informe del Coso nos manifiesta que, (Consultora, 2014) El logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén

integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes.

Los componentes del Control Interno son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

En el Informe de la Universidad del Cauca – Colombia, nos explican más al detalle cada componente del Control Interno (Cauca, 2017):

a) Ambiente de control:

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
- Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.

- Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

Por su parte para (Consultora, 2014), “El ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que

sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican”.

b) Evaluación de riesgos:

En cuanto al segundo componente (Cauca, 2017) , nos dice, Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Así mismo nos aclara que, Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital de importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

En cambio para (Consultora, 2014), “Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los

objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia”.

A su vez (Cauca, 2017), señala dentro de la Evaluación de Riesgos, los siguientes objetivos: Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- Objetivos de Información Financiera, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- Objetivos de Operación, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Objetivos de Cumplimiento, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Otro punto importante que recalca (Cauca, 2017) en su informe es el Análisis de riesgos y su proceso, para lo cual los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- ✓ Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- ✓ Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- ✓ Establecimiento de acciones y controles necesarios
- ✓ Evaluación periódica del proceso anterior

Para (Cauca, 2017), el manejo de cambios. Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos. Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado. Según, (Cauca, 2017) El riesgo de auditoría puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

- ✓ "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- ✓ "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- ✓ "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- ✓ "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

c) Actividades de control

Para (Consultora, 2014) "Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de

actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados”.

En cambio para (Cauca, 2017) , Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

d) Supervisión y Monitoreo

Para este componente (Consultora, 2014), nos indica que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. La

eficiencia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios.

Así mismo, (Consultora, 2014), nos manifiesta que la “Eficiencia del sistema de Control Interno, se considera si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que:

- Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad.
- Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma.
- Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta”.

Entre las actividades de control (Consultora, 2014), nos dicen que “se deben validar periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización. A modo de ejemplo, los objetivos de una organización pueden apoyarse en supuestos acerca de las necesidades del grupo meta. Por consiguiente, será fundamental la validación de estos supuestos en el transcurso del tiempo; se deben establecer procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada, que afecte al sistema de Control Interno o pueda llegar a afectarlo, pueda ser oportunamente informada”.

Por su parte (Cauca, 2017), nos adiciona que una vez, Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a

las circunstancias cambiantes del entorno. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

En el informe resumen de la Universidad de Cauca, (Cauca, 2017), señala que El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- ✓ Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- ✓ Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- ✓ Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

e) Información y Comunicación

Para (Consultora, 2014) La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, las organizaciones deben contar con los medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

Por su parte (Cauca, 2017), manifiesta que 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. 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. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

Para (Cauca, 2017) , Los elementos que integran este componente, son entre otros: La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.

- ✓ Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados con las operaciones, sin embargo, se observa la tendencia a que estos se deben adoptar de manera contundente en la implantación de las estrategias.
- ✓ Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad.
- ✓ La calidad de la información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes.

- ✓ La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad.

Para (Rodríguez Valencia, 2009) la aplicación racional del sistema de control interno se rige por una serie de principios cuya aplicación es indispensable para lograr un control interno racional. La aplicación racional del control interno debe fundamentarse en principios y, en concordancia con Perdomo Moreno, son los siguientes:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación; es decir, en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.
- Tomando como referencia a Holmes nos agrega: Debe fijarse la responsabilidad. Si no existe una delimitación exacta de ésta, el control será ineficiente.
- El registro y las operaciones deben estar separados. Un empleador no debe ocupar un puesto que tenga funciones de registro, y al mismo tiempo funciones de control de las operaciones.

- ✓ Debe utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, con el fin de asegurarse de que las operaciones y el registro se realizan en forma exacta.
- ✓ Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.

(Rodríguez Valencia, 2009) También nos expone algunas recomendaciones sobre los procesos de Control Interno, casi siempre aplicados en pequeñas empresas, sin importar la rama o giro de éstas:

- ✓ Registrar todos los ingresos de manera inmediata. En los procesos de ventas al contado utilice cajas registradoras. Anotando diariamente los totales de éstas.
- ✓ En procesos de ventas a crédito, elaborar una lista de cobranza y archivar una copia de la lista con el propósito de compararlas con las fichas de depósito y las pólizas de ingreso.
- ✓ Depositar en forma intacta los ingresos, diariamente.
- ✓ Efectuar todos los pagos con cheques prenumerados, excepto los gastos menores, éstos pueden erogarse mediante un fondo fijo de caja.
- ✓ Encomendar el fondo de caja a una sola persona,
- ✓ Conciliar cada mes las cuentas bancarias, archivando una copia de las conciliaciones.
- ✓ Utilizar pedidos prenumerados para todas las operaciones de compra.
- ✓ Registrar la recepción de mercancías, por medio de una relación de recepción prenumerada.

- ✓ Elaborar cheques a favor de proveedores, sólo para el pago de facturas aprobadas (y que hayan sido comparadas con los pedidos y relación de recepción de mercancías).
- ✓ Elaborar facturas prenumeradas para todos los embarques de mercancías a clientes.
- ✓ Conciliar en períodos regulares las cuentas de mayor con sus auxiliares correspondientes.
- ✓ Elaborar cada mes estados financieros comparativos, para determinar variaciones significativas en cualquier categoría de ingresos o gastos.

(Rodriguez Valencia, 2009) Nos dice “Diversos son los elementos básicos que deben estar presentes en todos los departamentos para que exista un buen control: el objetivo, sistema de planeación, de organización, recursos, información y verificación. El propósito principal de un sistema de control es preservar la existencia de todo tipo y tamaño de organización y apoyar su desarrollo. De acuerdo con este planteamiento, es necesario considerar que toda la empresa se debe apoyar en herramientas de control que le permitan minimizar los riesgos y, cuando éstos se presenten, puedan manejar los efectos que producen. El riesgo es inherente al desarrollo, por lo que se pueden orientar todos los recursos a eliminarlo totalmente. Lo importante es saber identificarlo y manejarlo”.

2.2.3. Logística

Para (Conduce Tu Empresa - Planificación Logística Indicadores , 2015), en su artículo define la “Logística como parte del Proceso de Gestión de una Mype dedicada al mantenimiento eléctrico de plantas industriales es el área encargada de la planificación, implementación y control eficiente del flujo de materiales y/o productos terminados, así como el flujo de información relacionada, desde el punto de origen hasta el punto de destino, cumpliendo al máximo con las necesidades de los clientes y generando los mínimos costos operativos”.

(Conduce Tu Empresa - Planificación Logística Indicadores , 2015), “describe los niveles de la planificación de una empresa, considerando que la logística presenta tres niveles de planificación”:

Planificación estratégica: “Tiene como objetivo fundamental definir el modelo de distribución a emplear para crear los recursos necesarios que se utilizarán en la prestación de los servicios.

En el aspecto estratégico se deben tomar las siguientes decisiones:

- Fábricas y almacenes requeridos.
- Niveles de producción.
- Stocks normativos de los almacenes.
- Localización de fábricas y almacenes.
- Modo de transporte (carretera, ferrocarril, otros).
- Tipo de transporte”.

Planificación táctica: “El objetivo fundamental es disponer o hacer operativos los recursos creados” en la etapa anterior”.

“Desde el punto de vista táctico, los problemas se centran en cuestiones como:

- Equipos de fabricación.
- Equipos de manutención.
- Diseño de almacenes.
- Política de distribución”.

Planificación operacional: “Está directamente orientada al flujo de materiales, siendo su objetivo fundamental el conseguir una utilización eficiente de los recursos empleados”.

“En el nivel operacional, los problemas estarán ligados fundamentalmente a cuestiones tales como:

- Programación de aprovisionamiento.
- Programación de distribución.
- Asignación de transportistas.
- Programación de rutas de reparto.
- Control operativo de flujo de materiales”.

En otra parte del artículo, (Conduce Tu Empresa - Planificación Logística Indicadores , 2015), nos señala los “Indicadores de Gestión Logística: El proceso logístico comienza con la fijación de objetivos para la totalidad de la actividad empresarial, seguida por los correspondientes planes de acción en términos logísticos, los mismos se establecen para conseguir una serie de mejoras en aspectos concretos, tales como:

- Grado de servicio al cliente.
- Flexibilidad industrial.
- Reducción de lead-times.

- Fiabilidad de suministros.
- Fiabilidad de plan de ventas.
- Nivelación y reducción de stocks.
- Rapidez de suministros a los clientes, etc”.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definición Control Interno

Según la Página de COSO (<http://www.coso.org/IC.htm>), define el control interno como: “CONTROL INTERNO se define como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas (que sean aplicables)”.

Para la (Contraloría de la República, 2015) ¿"Qué es el sistema de 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 pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Evaluación de riesgos

- ❖ Actividades de control gerencial
- ❖ Información y comunicación
- ❖ Supervisión

Por su parte la (Contraloría de la República, 2015), agrega que “Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. El sistema de Control Interno, es un conjunto de elementos organizacionales, tales como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de Información y comunicación, etc. interdependientes que buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes”.

Para el sitio web (sincelejo-sucres, 2015) , Control Interno: Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Para (Rodríguez Valencia, 2009), el concepto de Control Interno abarca todos los departamentos y actividades de una empresa. Incluye los procedimientos, los medios de asignación de responsabilidades, las formas de delegación de la autoridad, descripción de funciones en áreas funcionales (producción, compras, ventas, etc.); incluye además el programa para la preparación, verificación y distribución, en los diferentes niveles de supervisión, de aquellos informes para que los administradores puedan mantener el control de la gran variedad de funciones y actividades propias de una organización. El Control Interno, es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

2.3.2. Definición MYPE - Empresa

Las MYPES fueron creadas reglamentadas por Ley emitida (CONGRESO DE LA REPUBLICA, 2003) La Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, en sus artículos 2 y 3, define y precisa las características de las Mypes:

Artículo 2.- Definición de la Micro y Pequeña Empresa 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. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

Artículo 3.- Características de las MYPE Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

a) El número total de trabajadores:

- La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

b) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa: hasta el monto máximo de 150 UIT.
- La pequeña empresa: a partir del máximo señalado para microempresas y hasta 850 UIT.

Modificado por D.S. 013-2013-PRODUCE a:

- La microempresa: hasta el monto máximo de 150 UIT.
- La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 1700 UIT.

En la Ley también se detalla que, (CONGRESO DE LA REPUBLICA, 2003), Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector. Para desempeñarse como Mype, no es necesario que se constituya con

personería jurídica, ya que se pueden desempeñar como persona natural con negocio, es decir que forma individual con su nombre y apellidos como ciudadanos con derechos y facultades para iniciar un negocio. Para iniciar los movimientos de una Mype, sólo es necesario tener la documentación tributaria correspondiente, cumplir con las obligaciones que eso conlleva e iniciar la prestación de sus servicios o venta de productos.

Para la SUNAT ente rector de la captación los impuestos y contribuciones en el Perú, nos define a la Mype como: (SUNAT, sunat.gob.pe/orientacion) , 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.

La SUNAT en su guía tributaria para el contribuyente de su sitio web, (SUNAT, guiatributaria.sunat.gob.pe) nos dice que “en la actualidad la legislación acerca de las MYPES, está comprendida dentro de la Ley del Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, recogida en el Texto Único Ordenado, aprobado mediante el D.S. N° 013-2013-PRODUCE, publicado el 28 de diciembre de 2013. En este sentido se han integrado las leyes N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, el Decreto legislativo N° 1086 y las leyes N° 29034, N° 29566, N° 29903 y la N° 30056. La definición de la empresa será sólo por el volumen de las ventas”.

En la Ley N° 28015, (CONGRESO DE LA REPUBLICA, 2003) referida a la “Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, se define a estas unidades económicas de pequeña escala, desde una perspectiva normativa a la Micro y Pequeña Empresa; así entonces, se señala a la MYPE como: A la Unidad Económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.”

Entre otras definiciones de empresa tomadas de las webs, podemos encontrar (definicion de empresa, 2014) “Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital). Las empresas puedan clasificarse según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio)”.

Por su parte, (definicion de empresa, 2014) nos indica que “otra clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica. Existen empresas individuales (que pertenecen a una sola persona) y societarias (conformadas por varias personas). En este último grupo, las

sociedades a su vez pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social (cooperativas), entre otras. Las empresas también pueden ser definidas según la titularidad del capital. Así, nos encontramos con empresas privadas (su capital está en mano de particulares), públicas (controladas por el Estado), mixtas (el capital es compartido por particulares y por el Estado) y empresas de autogestión (el capital es propiedad de los trabajadores)”.

2.3.3. Definición Logística

La (fiaep.org, 2016), nos dice: La logística es el conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar una actividad principal en: Tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad. “La logística, es definida por la RAE como el conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa, o de un servicio, especialmente de distribución. En el ámbito empresarial existen múltiples definiciones del término logística, que ha evolucionado desde la logística militar hasta el concepto contemporáneo del arte y la técnica que se ocupa de la organización de los flujos de mercancías, energía e información.

La logística es fundamental para el comercio. Las actividades logísticas conforman un sistema que es el enlace entre la producción y los mercados que están separados por el tiempo y la distancia. La logística empresarial, por medio de la administración logística y de la cadena de suministro, cubre la gestión y la planificación de actividades de los departamentos de compras, producción, transporte, almacenaje, manutención y distribución”.

Por su parte para **CEL** (Logística, Centro Español de, 2001) “La Logística centra su atención en la gestión de flujos físicos y de información que comienza en la fuente de aprovisionamiento y acaba en el punto de consumo”

Pero para la **RLEC** (RLEC Reverse Logistics Executive Council) "Es el proceso de planificar, implementar y controlar eficientemente el flujo de materias primas, productos en curso, productos terminados y la información relacionada con ellos, desde el punto de origen hasta el punto de consumo con el propósito de satisfacer los requerimientos del cliente."

Por su parte para (Council Of Supply Chain Management Professionals, 2011) Define también la logística como: “[La] parte de la gerencia de la cadena de suministro que planifica, implementa y controla los flujos de distribución –ya sea hacia el cliente o hacia el proveedor- para que sean eficientes y eficaces, así como el almacenamiento de productos, los servicios y la información relacionada entre el punto de partida y el punto de consumo, todo esto a fin de responder a las exigencias de los clientes. La gerencia logística cumple con una función integrada que coordina y optimiza todas las actividades logísticas, y que también integra las actividades logísticas en otras funciones, como es el caso del mercadeo, las ventas, la fabricación, las finanzas y la tecnología de la información.”

En cambio según (Lamb, Hair, & Mc Daniel, 2013), La **logística** es "el proceso de administrar estratégicamente el flujo y almacenamiento eficiente de las materias primas, de las existencias en proceso y de los bienes terminados del punto de origen al de consumo"

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y nivel de la investigación.

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación será cuantitativa, porque para la recolección de los datos y la presentación de los resultados, se usó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

3.1.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, ya que se ha limitado a describir las características de las variables de la empresa en estudio.

3.2. Diseño de la Investigación.

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre el control interno en el departamento de Logística de una empresa de servicios.

En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno en el departamento de Logística de una empresa de servicios de mantenimiento eléctrico, que permita mejorar la gestión en dicho departamento, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la MYPE.

3.3. Población y muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental, vamos aplicar la investigación al total de la población que consiste en un

cuestionario dirigido a los 10 trabajadores de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, tomando como base a 1 gerente y 9 trabajadores operarios. En este caso la población es igual a la muestra.

3.4. Definición y operacionalización de variables

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.5. Técnicas e instrumentos

3.5.1. Técnicas:

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.**- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre el control interno en el departamento de Logística de una empresa de servicios, y su incidencia en buen manejo del área de logística de las MYPES.
- 2) **Indagación.**- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre el control interno en el departamento de Logística de una empresa de servicios, y su incidencia en el buen manejo de las MYPES.
- 3) **Conciliación de datos.**- Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre el control interno en el departamento de Logística de una empresa de servicios de mantenimiento eléctrico, y su incidencia en el buen manejo de las MYPES.

- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.-** La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada con el sobre el control interno en el departamento de Logística de una empresa de servicios, y su incidencia en el buen manejo de las MYPES.

3.5.2. Instrumentos de Recolección de Datos:

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

- 1) **Fichas bibliográficas.-** Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionadas con la información relacionado con el control interno en el departamento de Logística y su incidencia en el buen manejo de las MYPES
- 2) **Guías de análisis documental.-** Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información con el control interno en el departamento de Logística y su incidencia en el buen gobierno de las MYPES.

3.6. Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.7. Principios éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos, como los valores, objetividad y profesionalismo con las normas pactadas por la escuela de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

3.8. Matriz de Consistencia

Ver Anexo N° 01

IV. RESULTADOS Y ANALISIS

4.1. Resultados

Revisando la literatura incluida en el presente trabajo de investigación, se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren la influencia del Control Interno en el manejo de inventarios, y de su importancia dentro de la estructura de las MYPES, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

4.1.1. Objetivo Específico N° 1

Determinar la incidencia del Control Interno en la mejora de la gestión del área de Logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL E.I.R.L.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

Anexo N° 01

Fuente	Resultado
(Gil, 2015)	<p>Esta investigación surgió debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario de las entidades del sector fabricante de carrocería. El objetivo general fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para lo cual fue necesario diagnosticar la situación actual del control interno, identificar las debilidades y fortalezas que existen para la implementación de un sistema adaptado al COSO 2013, describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad y diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector objeto de estudio. Teóricamente, se orientó en los conceptos de control, control interno, sistema de control interno, inventario e Informe Coso. Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se</p>

seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por veintidós (22) sujetos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas y coeficiente de 0.94. Las técnicas de análisis de datos fueron la cuantitativa y la cualitativa. Se concluye que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presentes y en funcionamiento para que operen en forma integrada. Se recomienda la adopción de la propuesta.

(Quiñonez, 2017)

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control interno para el área del inventario, donde se describen políticas y procedimientos e indicadores de gestión para su adecuada administración en la empresa Multirepuestos Játiva ubicada en la ciudad de Esmeraldas, para esto se aplicó el tipo de investigación descriptiva a través del método inductivo el cual permitió llegar a un análisis eficiente sobre la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de los inventarios, utilizando la técnica de la entrevista donde se elaboró un cuestionario estructurado por 15 preguntas las cuales fueron aplicadas a 4 personas que se desempeñan en el área administrativa contable y al

departamento de bodega – ventas, quienes supieron aportarnos con información importante para dar solución óptima a las deficiencias que se presenta en el empresa. Entre los resultados más relevantes se evidencia que no hay políticas y procedimientos para controlar los inventarios lo cual ha ocasionado un desequilibrio general en las actividades que se realizan dentro del área de bodega, por tanto, se concluye con la implementación de indicadores de gestión los cuales permitieron medir en forma cuantitativa el movimiento de inventarios. Finalmente, como una forma de buscar solución a las insolvencias encontradas en la empresa durante este período se presenta una propuesta alternativa.

(Villamil, 2015)

Nos dice que el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Que en los inventarios generalmente es de mayor significación dentro de un activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno en los inventarios el cual tiene las siguientes ventajas:

-
- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
 - Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
 - Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancía
 - Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios
 - Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

En otro momento, nos permite conocer como para dar inicio con la implementación se convoca a una reunión con los integrantes de la empresa para informarles el diseño del control interno a implantar, se da a conocer y se implementa las políticas, procedimientos y llenado los formatos para la utilización de los vendedores de cada droguería, así mismo se recalca el objetivo que se pretende alcanzar con la implantación del diseño y la importancia de cumplir con lo estipulado.

(Acuña & Sánchez, 2014)

El almacén es un elemento que interviene en la red logística y tiene gran importancia tanto para la empresa como para la red logística en general, ya que sirve como elemento regulador en el flujo de los productos y provee los recursos necesarios para llevar una organización dentro de un marco de productividad y calidad.

Los almacenes son áreas claves en una empresa dentro del proceso de producción, porque es el punto base para la recepción de insumos o materias primas así como en la disposición de resguardo y entrega de los productos terminados para continuar con la cadena de suministro.

(Rivas, 2017)

Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú, señala que su investigación tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú y de Punto Blanco SAC. La metodología utilizada fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al Gerente de almacén, caso en estudio, obteniendo como principales resultados: Respecto a la bibliografía: Bermejo (2015) tuvo como objetivo determinar como el control interno de inventarios se relaciona con la gestión de empresas de almacenes de abarrotes, que el control interno de inventarios es un componente esencial en el desarrollo económico de las empresas de abarrotes lo cual si se lleva con eficiencia y eficacia podemos hacer un control periódico de las existencias en el área de almacén y evitaríamos

negligencias. Respecto al caso en estudio; En el área de almacén de la empresa de abarrotes Punto Blanco S.A.C se utiliza un Sistema informático que registra todos los movimientos de entradas y salidas generando información confiable; Finalmente se concluye que la utilización del sistema de control Interno ayuda a mejorar y no poner en riesgo la existencia del Patrimonio de la empresa.

(Serpa, 2017)

La presente tesis se centra en la utilización del control interno como medio para optimizar los procesos logísticos de una empresa pyme del giro comercial; para el desarrollo de la presente investigación se emplea como unidad de análisis, el caso de la empresa Central de Gaseosas H&C S.A.C. Para la respectiva evaluación, diagnóstico, interpretación e implementación del control interno de la empresa en estudio, se utiliza la metodología Control Interno-Marco Integrado, del Committee of sponsoring organizations of the treadway commission. Los procesos logísticos de la empresa Central de Gaseosas deben orientarse a cumplir tres objetivos: (i) los procesos logísticos deben ser desarrollados de forma efectiva y eficiente, (ii) cada área logística debe generar reportes internos útiles, oportunos y confiables, y (iii) las actividades y procesos deben ser desarrollados conforme a políticas internas y manuales de procedimientos.

(Santillán, 2017)

La investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico “Daniel Alomia Robles” correspondiente al año fiscal 2016. El estudio comprendió desarrollar el cuantitativo de tipo descriptivo no experimental que tuvo como objetivo principal determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la unidad ejecutora en mención cuyas dimensiones de correlación en nuestra variable fueron, el sistema de control interno en los procesos para la elaboración de cuadros de necesidades y cotizaciones, el sistema de control interno en las adquisiciones de los bienes y servicios, las distribución de bienes y servicios gestionados, que se evidenciaron en el desempeño laboral del personal de esta unidad ejecutor en estudio donde se aplicaron 12 cuestionarios con una batería de 12 items cuyas interrogantes se refirieron a las dimensiones de ambas variables cuyas duración no sobrepaso los dos minutos por cada personal cuyas escalas de actitudes de intensidad fueron estipuladas para corroborar control interno en el área de logística en base al tipo siguiente: si, no. Para medir la relación que existe entre nuestras dos variables en estudio se utilizó la muestra probabilística donde se demostró que existe una relación significativa alta entre

ambas variables en estudio. Se observa que el sistema de Control Interno incide en el área de logística de esta unidad ejecutora en mención. Cabe precisar que este sistema de control interno aún no ha sido implementado haciendo caso omiso a la Ley 28716 ley de control interno donde establece los reglamento y normas, así mismo que de la mano de la ley 30225 ley de contrataciones del estado contribuirá a mejorar el área de logística de esta entidad con la finalidad de cumplir la metas y objetivos propuestos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales y locales

4.1.2. Objetivo Específico N° 2

Determinar cómo los componentes del Control Interno, pueden contribuir a la mejora continua en la gestión del área de Logística de la empresa Electricidad & Automación

Industrial SERHEL E.I.R.L.

Se aplicó la siguiente encuesta sobre el accionar de los cinco componentes del Control Interno en la empresa en estudio.

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, cuenta con un sistema de Control Interno implementado?		X
¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL		X

EIRL, cuenta con un plan estratégico y operativo?		
¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿La empresa cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
¿Se realizan reuniones y en las que participa el personal de las diferentes áreas?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	

Evaluación de Riesgos

¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, tiene definidos sus objetivos como empresa?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?	X	
¿Todos los niveles organizacionales conocen el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Mype?	X	
¿Están identificados los riesgos sean estos internos y externos?	X	
¿Son apropiados los mecanismos usados para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X

Actividades de Control

¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a las actividades que afectan los objetivos de la entidad?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X

¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?	X
¿Tiene implementado controles para asegurar el acceso y la administración de la información que realice el personal?	X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X

Información y Comunicación

¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas en el área de trabajo?	X
¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?	X
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?	X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de	X

retroalimentación?

Supervisión y Monitoreo

¿Considera que el sistema de control de recepción de materiales en la empresa es eficiente?	X
¿Considera que el control interno de inventarios implementado, le brinda mejores ventajas?	X
¿Verifica si el registro de libro mayor concilia con el módulo de inventarios (Kardex)?	X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos y normas en el manejo de los inventarios?	X
¿La gerencia supervisa que se cumplan con los procedimientos y políticas en manejo de inventarios?	X
¿Se realiza periódicamente supervisión al trabajo desarrollado por el personal?	X
¿La persona que realiza la supervisión tiene el conocimiento y la experiencia para supervisar?	X
¿Se cuenta con asesoramiento externo para mejorar la supervisión?	X
¿Se ha supervisado si los ambientes del almacén son los adecuados para los inventarios?	X
¿Se ha planificado la capacitación para la persona encargada de la supervisión?	X

4.1.3. Objetivo Específico N° 3

Determinar los lineamientos para la mejora continua e implementación del control interno en el área de logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES

El presente procedimiento tiene por finalidad recabar información relacionada con el trabajo de investigación “El Control Interno y su Incidencia en el Área de Logística de la MYPE Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, empresa del Rubro de Servicios – Comas, año 2018”. Ver anexo N° 2

Resultados de la encuesta:

La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas de la Mype, en su mayoría trabajadores de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, del distrito de Comas 2018

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Años	Frecuencia	Porcentaje
11-15 años	3	30.00%
6-10 años	3	30.00%
0-5 años	4	40.00%
	10	100.00%

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Propietario ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente ()

Tabla 1: Cargo en la empresa

	Frecuencia	porcentaje
Propietario	1	58.33%
Trabajador	8	16.67%
Otros	1	25.00%
total	10	100.00%

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

Tabla 2: Tipo de control

	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	70.00%
NO	3	30.00%
Total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

De la interrogante planteada, el 70% de los entrevistados dio por respuesta SI y el 30% NO, las personas que respondieron Si lo aplicaron a todo el concepto de control, ya que en ésta pregunta no se especificó el tipo del control referido.

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

Tabla 3: Sistemas de control en la empresa

	Frecuencia	porcentaje
a	5	50.00%
b	3	30.00%
c	2	20.00%
total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado
Elaboración: propia

El 50% de los entrevistados opina que los sistemas de control aplicados por la empresa son incompletos e desactualizados, el 30% cree que están completos, y sólo el 20% considera que son los adecuados.

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?

Tabla 4: Grado de estudios del personal

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	2	20.00%
Estudios técnicos	6	60.00%
Secundaria completa	2	20.00%
Secundaria incompleta	0	0%
Primaria	0	0%
Total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado
Elaboración: propia

Del 100% de los entrevistados, el 20% considera que el personal encargado debe tener estudios universitarios, el 60% considera que es suficiente tener estudios técnicos, el 20% considera que con secundaria completa sería suficiente.

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

Tabla 5: El Control influye en el cumplimiento de los objetivos

	Frecuencia	porcentaje
SI	8	80.00%
NO	2	20.00%
Total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

Del 100% de la muestra, e 80% considera que el control si influye en el cumplimiento de los objetivos, el 20% considera que no es necesaria para que los objetivos se cumplan.

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

Tabla 6: Implementar un sistema de control interno

	Frecuencia	porcentaje
a	2	20.00%
b	6	60.00%
c	1	10.00%
d	1	10.00%
e	0	0.00%
Total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

Del 100% de los entrevistados, sólo el 20% consideró estar totalmente de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno, el 60% consideró estar

de acuerdo, el 10% no sabe o no opina, el 10% restante no está de acuerdo con esta implementación.

6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE.?

Tabla 7: El control interno propicia manejo eficiente

	Frecuencia	Porcentaje
a	1	10.00%
b	7	70.00%
c	1	10.00%
d	1	10.00%
e	0	0.00%
Total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

Del 100% de entrevistados, el 10% consideró estar totalmente de acuerdo que la aplicación del control interno propiciará un manejo eficiente y eficaz de los inventarios, el 70% manifestó estar de acuerdo, el 10% no sabe no opina y otro 10% respondió no estar de acuerdo.

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcar las acciones al interior de la empresa?

Tabla 8: Indicadores de control en la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
a	1	10.00%
b	1	10.00%

c	2	20.00%
d	6	60.00%
e	0	0.00%
Total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

Del 100% de la muestra, el 10% respondió que se debería enmarcar las acciones en la eficiencia, otro 10% en economía y eficiencia, el 20% en eficacia y economía, el 60% dio más importancia a la combinación de la economía, eficiencia y eficacia.

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

Tabla 9: Está de acuerdo con las recomendaciones

	Frecuencia	porcentaje
a	2	20.00%
b	4	40.00%
c	2	20.00%
d	1	10.00%
e	1	10.00%
Total	10	100.00%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

Del 100% de los entrevistados, el 20% está totalmente de acuerdo con la recomendaciones dadas por la aplicación de un sistema de control interno, el

40% está de acuerdo, el 20% no sabe no opina, el 10% está en desacuerdo, y el 10% restante está totalmente en desacuerdo.

4.2. Análisis

4.2.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1

(Gil, 2015) (Quiñonez, 2017) (Villamil, 2015) (Acuña & Sánchez, 2014) (Rivas, 2017) (Serpa, 2017) (Santillán, 2017), coinciden con la autora porque confirman que la incidencia del Control Interno como herramienta de control importante en el manejo de una empresa en especial en las Mypes y por lo tanto una implementación adecuada del sistema de control en la gestión del área de Logística, beneficiaría y facilitaría el manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la Mype, contribuyendo a optimizar la gestión, como herramienta de apoyo para alcanzar los objetivos y metas trazadas por la Mype.

4.2.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2

4.2.2.1. Respecto al componente Ambiente de Control

De las 6 preguntas realizadas al personal que representan el 100% de la muestra, el 50 % nos dieron como respuesta SI y el otro 50% como respuesta negativa, lo cual refleja que los términos están divididos en partes iguales respecto a la importancia al componente más importante del Control Interno, ya que este componente es el elemento fundamental de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados por (Gutiérrez,

2015) quien manifiesta que mantener buenas relaciones interpersonales son básicas y fundamentales para asegurar un buen Ambiente de Control.

4.2.2.2. Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un 80% como respuesta SI y un 20% como respuesta negativa, esta situación si bien no parece preocupante, si se muestra cierta desatención de la empresa estudiada la cual no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, así mismo sus mecanismos para identificar ciertos riesgos son deficientes o desconocidos por el personal; posición contraria a lo que establece el informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. También (Rivas, 2017), nos manifiesta que la correcta determinación, evaluación y cuantificación de los riesgos permite tomar acciones para minimizarlos; por lo que es beneficioso la implementación de dichas acciones y por subsanar las deficiencias que se presentan en el manejo administrativo de la empresa.

4.2.2.3. Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20% como respuesta afirmativa y un considerable 80% como respuesta negativa. Esta no está de acuerdo y en consecuencia de las respuestas del componente anterior, pero lo cual puede definirse porque la empresa no evalúa los riesgos que se presentan, pero si presiona mediante mecanismos para

el control de los mismos, lo cual es ilógico ya que el personal no conoce realmente las herramientas necesarias, pero se ve presionado a cumplir lo que desconoce. El informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

4.2.2.4. Respecto al componente Información y Comunicación

De las 7 preguntas realizadas al personal encargado del área de Logística y Contabilidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 43% como respuesta SI y un 57% de respuesta negativa, situación alarmante pues este componente es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, reflejando poca comunicación entre las áreas operativas y administrativas, lo que se puede comprender si tomamos en consideración que la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, no cuenta con un Sistema de Control Interno.

4.2.2.5. Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, lo que nos demuestra la inexistencia de un sistema de control interno en la empresa en estudio, por lo que se hace urgente la implementación del mismo, para corregir los errores que se estuvieran cometiendo hasta el momento y dirigir las acciones a lograr los objetivos y metas trazados por la empresa con mayor eficiencia, eficacia y calidad de los servicios brindados.

4.2.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3

De los resultados obtenidos mediante las estadísticas, podemos visualizar que las Mypes y en el caso de nuestro estudio la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, necesita con urgencia implementar un sistema de control interno en el área de Logística para el buen manejo de los inventarios, y estos sean llevados con eficiencia, eficacia y orden, así mismo presenta necesidad de capacitación a su personal haciéndoles partícipes de las mejoras continuas que proyecta implementar.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1

Mediante la consulta realizada a las fuentes nacionales y extranjeras, así como la literatura utilizada; se logró describir la incidencia del control interno en el manejo eficiente y eficaz de las empresas Mypes en la gestión de su área de Logística, según se sustenta con la referencia bibliográfica utilizada.

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2

Se logró determinar que el buen manejo de los componentes del Control Interno, permite el desempeño adecuado de las MYPES, haciéndose manejable la administración y los logros de los objetivos concebidos. Según las encuestas realizadas a la MYPE del Rubro de Servicios de Mantenimiento Eléctrico de la empresa Electricidad & Automación Industrial Serhel EIRL.

5.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3

Se logró determinar que los procedimientos, manuales y otras herramientas son necesarios para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática, como es la falta de aplicación de un sistema de control interno en la empresa estudiada.

5.2. Recomendaciones

5.2.1. Según el objetivo específico 01:

Establecer que el Control Interno es una herramienta de manejo de una empresa que le permitirá seguir creciendo, por lo tanto se recomienda implementar un Sistema de Control Interno en el área de Logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL; el mismo que permitirá a la empresa cumplir con sus objetivos a cabalidad, así como continuar prestando sus servicios con mayor calidad.

5.2.2. Según el objetivo específico 02:

Se recomienda establecer los lineamientos mediante procedimientos, procesos y políticas orientadas a las compras, para que el personal conozca los beneficios de establecer sistemas de control, para la mejora continua de la empresa; así como reconocer los activos de los productos para la producción de la empresa. Se recomienda usar tecnología de información o software que permita integrar todos los sistemas de la empresa.

5.2.3. Según el objetivo específico 03:

Se recomienda a la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, que en adelante y en comunión con el sistema de control a implementar se

encuentre en la capacidad de presentar sus inventarios en forma ordenada y detallada. Que los trabajadores conozcan los procedimientos para el manejo adecuado y la rotación de las existencias se realicen con eficiencia y eficacia; para lograr este objetivo se alcanza a la empresa un modelo de manual de funciones para personal específicamente encargado del Área de Logística como de Almacén.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

definicion de empresa. (2014). Recuperado el 2018, de <http://definicion.de/empresa/>

Conduce Tu Empresa - Planificación Logística Indicadores . (febrero de 2015).

Recuperado el 07 de octubre de 2016, de Conduce Tu Empresa -

Planificación Logística Indicadores :

<http://blog.conducetuesempresa.com/2012/02/planificacion-logistica-indicadores-y.html>

sincelejo-sucre. (2015). Recuperado el 2017, de [http://www.sincelejo-](http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-)

[sucre.gov.co/apc-aa-](http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-)

[files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf](http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf)

Ventajas y Desventajas de las MYPES. (2015). Recuperado el 20 de junio de 2016,

de QUIMINET.COM: [http://www.quiminet.com/articulos/cuales-son-las-](http://www.quiminet.com/articulos/cuales-son-las-ventajas-y-desventajas-de-las-pymes)

[ventajas-y-desventajas-de-las-pymes](http://www.quiminet.com/articulos/cuales-son-las-ventajas-y-desventajas-de-las-pymes)

Acuña, J., & Sánchez, W.-M. (ABRIL de 2014). *Redistribución de Almacén de la*

Empresa Hidromack C.A. .

- Agurto, N. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú: caso Empresa “Corporación Yerodi EIRL” de Cercado de Lima*. Cercado de Lima.
- BALLAU, R. (2004). *LOGISTICA: ADMINISTRACION DE LA CADENA DE SUMINISTRO*. MEXICO: PRENTICE HALL.
- BEATRIZ HERRERA GARCIA. (2011). ANALISIS ESTRUCTURAL DE LA MYPES Y PYMES. *REVISTA DE INVESTIGACION UNMSM*, 70.
- BERNARDEZ BREHM, L. (2010). *TESIS: PROPUESTA PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE VENTAS POR CATALOGOS*. MEXICO.
- Calderón, G., & Cornetero, A. (06 de 03 de 2014). *Evaluación de la Gestión Logística y su Influencia en la Determinación del Costo de Ventas de la Empresa Naylamp S.R.L*. Lambayeque.
- CATACORA, F. (1996). *SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES*. VENEZUELA: MCGRAW/HILL.
- Cauca, F. d. (2017). *UNIVERSIDAD DEL CAUCA - COLOMBIA*. Recuperado el 03 de JULIO de 2017, de UNIVERSIDAD DEL CAUCA - COLOMBIA: fceca.unicauca.edu.co/index.php
- COMERCIO, D. E. (2012). *DIARIO EL COMERCIO*. Recuperado el 30 de Junio de 2016, de DIARIO EL COMERCIO: <http://elcomercio.pe/economia/munso/oit-mypes-son-mayores-generatoras-empleo-region-notica-1839318>

CONGRESO DE LA REPUBLICA. (2003). *LEY DE PROMOCION Y*

FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA LEY N° 28015.

LIMA.

Consultora, I. y. (2014). *El Control Interno Según el Informe COSO. Resumen.*

CHILE.

Contraloría de la República. (2015).

http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvcv0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkoFfD9.

Obtenido de

http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvcv0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkoFfD9

COUNCIL OF SUPPLY CHAIN MANAGEMENT PROFESSIONALS. (2011).

DEFINITIONS. TO ACCESS THE DEFINITIONS.

DIARIO PERU21. (2013). *PERU21.PE*. Recuperado el 13 de setiembre de 2016, de

<http://peru21.pe/mis-finanzas/que-fracasan-empresas-2131876>:

<http://peru21.pe/mis-finanzas/que-fracasan-empresas-2131876>

Emeterio, L. (2017). *El Control Interno en el Área de Presupuesto de la*

Municipalidad Provincial de Carhuaz. Chimbote.

Frías, I. (26 de 02 de 2016). *La importancia del Control Interno en la empresa.*

Recuperado el 26 de 06 de 2019, de La importancia del Control Interno en la empresa: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Gil, H. (06 de 2015). *Sistema de Estructuración Integral de Control Interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua. La Morita - Carabobo.*

GIRALDO, T. Z. (2012). *VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS PYMES.* Obtenido de http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/jspui/bitstream/10819/1045/1/Ventajas_Desventajas_Pymes_Zuluaga_2012.pdf.

Gutiérrez, R. (2015). *Implementación de un Adecuado Sistema de Control Interno en Mejora del Área de Almacén en la MYPE Gutierrez rubro plásticos.* Lima.

HERNANDEZ TORRES, A. D. (2010). *PROPUESTA DE MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CENPROFOT. VENEZUELA.*

<http://definicion.de/empresa/>. (s.f.). Obtenido de <http://definicion.de/empresa/>

<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>. (s.f.). Obtenido de

<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>.

<http://www.coso.org/IC.htm>. (s.f.). Obtenido de <http://www.coso.org/IC.htm>

<http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa->

files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf.

(s.f.). Obtenido de <http://www.sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa->

files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf

- LAMB, HAIR Y MC DANIEL. (2013). *MARKETING, 11º EDICION*.
- LEONARD, W. (1990). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA: EVALUACION DE METODOS Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA*. MEXICO: DIANA.
- Logística, Centro Español de. (2001). *ESTUDIO DE LA SITUACION LOGISTICA EN LAS EMPRESAS DE ARAGÓN*. ARAGON.
- MIRAMIRA, W. H. (2003). *TESIS: GESTION Y DESARROLLO LOGISTICO EN LA INDUSTRIA GRAFICA PERUANA*. Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/ingenie/calsina_mw/t_completo.pdf
- MONTOYA, C. M. (2013). *INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO*. LIMA.
- Ortíz , J., & Zapata, R. (20 de 06 de 2018). *El Control Interno en la Gestión Logística de la Empresa Comercial Rosmar Distribuidora S.A.C*. Comas.
- PAEZ TOMAS Y ALANDETTE YULY. (ENERO de 2013). *TESIS: PROPUESTA DE UN PLAN DE MEJORA PARA EL ALMACEN DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA STANHOME PANAMERICANA CON LA FINALIDAD DE AUMENTAR LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION DE INVENTARIO*. Recuperado el 02 de OCTUBRE de 2016, de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-tomas-paez.pdf>
- PEREZ SALAZAR, E. A. (2010). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIO DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA ALA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTO Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTICIA*. GUATEMALA.

POCH, R. (1992). *MANUAL DE CONTROL INTERNO*. BARCELONA - ESPAÑA:
GESTION 2000.

Quiñonez, D. (2017). *Sistema de Control Interno para el Área de Inventario en la Empresa Multirepuestos Játiva*. Esmeraldas.

REPUBLICA, C. D. (ENERO de 2016). *APPS.CONTROLARIA.GOB.PE*.

Recuperado el 15 de OCTUBRE de 2016, de

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Rivas, R. (2017). *Los Mecanismos de Control Interno en los Almacenes de las Empresas Distribuidoras Abarroteras en el Perú. caso: Punto Blanco S.A.C.*
Piura.

RLEC REVERSE LOGISTICS EXECUTIVE COUNCIL. (s.f.). *THE COUNCIL OF LOGISTICS MANAGEMENT*.

Rodriguez Valencia, J. (2009). *CONTROL INTERNO: Un Efectivo Sistema Para la Empresa*. México: Editorial Trillas.

RODRIGUEZ VALENCIA, JOAQUIN. (2006). *CONTROL INTERNO: UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA*. MADRID.

Rosiris G. & Tirado G. (2013). *Tesis: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del Ministerio del Poder Popular para el ambiente*.

Santillán, M. (24 de 07 de 2017). *El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instiuto Superior de Música Público "Daniel Alomia Robles"*. Huánuco.

- Serpa, C. (18 de 09 de 2017). *El Control Interno como Herramienta de Gestión para Mejorar los Procesos Logísticos en la Empresa Central de Gaseosas H&C S.A.C. Huancayo.*
- SUNAT. (s.f.). *guiatributaria.sunat.gob.pe*. Obtenido de <http://guiatributaria.sunat.gob.pe/formalizacion-mype/remype.html>
- SUNAT. (s.f.). *sunat.gob.pe/orientacion*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Villamil, D. (MARZO de 2015). *La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acerudo a las Normas Internacionales de Auditoría*. Nueva Granada.
- Yaranga, B. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: caso Empresa “Industrial Hilandera S.A.C.”*. LIMA.

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo N° 1

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MYPE ELECTRICIDAD AUTOMACIÓN INDUSTRIAL SERHEL E.I.R.L. RUBRO DE SERVICIOS - COMAS 2018"

Problemas	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		Variables	Indicadores	
Problema Principal De qué manera el control interno incide en el área de logística para la MYPE del rubro servicios y de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL?	Objetivo General Determinar la incidencia del control interno en el área de logística para MYPES del rubro de servicios, como la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL. Objetivos Específicos. 1. Determinar la incidencia del Control Interno en la mejora de la gestión del área de Logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL. 2. Determinar cómo los componentes del Control Interno, pueden contribuir a la mejora continua en la gestión del área de Logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL. 3. Determinar los lineamientos para la mejora continua e implementación del control interno en el área de logística de la empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL	Variable independiente VARIABLE INDEPENDIENTE E Control Interno VARIABLES DEPENDIENTES Logística Mype	Indicadores Implementación de un control interno en el departamento de Logística de una Mype del rubro de servicios de mantenimiento eléctrico.	Tipo de Investigación El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo

6.2.2. Anexo N° 2

Cuestionario

INSTRUCCIONES

El presente procedimiento tiene por finalidad recabar información relacionada con el informe “El Control Interno y su Incidencia en el Área de Logística de la MYPE Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, empresa del Rubro de Servicios de Mantenimiento Eléctrico – Comas, año 2018”.

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre

(opcional):.....

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Propietario ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente ()

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

- a) Son incompletos y desactualizados ()
 - b) Son completos ()
 - c) Son los más apropiados ()
3. ¿Qué grado de estudios cree Ud. Que debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?
- a) Estudios superiores universitarios ()
 - b) Estudios en Institutos ()
 - c) Secundaria Completa ()
 - d) Secundaria incompleta ()
 - e) Primaria ()
4. ¿Cree usted que la aplicación de un sistema de control influiría en el cumplimiento de objetivos de la organización?
- a) Si ()
 - b) No ()
 - c) No sabe, no opina ()
5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?
- a) Totalmente de acuerdo ()
 - b) De acuerdo ()
 - c) No sabe, no opina ()
 - d) En desacuerdo ()
 - e) Totalmente en desacuerdo ()
6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la empresa?
- a) Totalmente de acuerdo ()

- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

7. ¿Cuáles son los indicadores de control que según su experiencia, deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

- a) Eficiencia ()
- b) Economía y Eficiencia ()
- c) Eficacia y Economía ()
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia ()
- e) Otra (Especificar) ()

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

6.2.3. Anexo N° 3

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, cuenta con un sistema de Control Interno implementado?		
¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, cuenta con un plan estratégico y operativo?		
¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		
¿La empresa cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		
¿Se realizan reuniones y en las que participa el personal de las diferentes áreas?		
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		
Evaluación de Riesgos		
¿La empresa Electricidad & Automación Industrial SERHEL EIRL, tiene definidos sus objetivos como empresa?		
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		
¿Todos los niveles organizacionales conocen el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Mype?		
¿Están identificados los riesgos sean estos internos y externos?		

¿Son apropiados los mecanismos usados para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?

Actividades de Control

¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a las actividades que afectan los objetivos de la entidad?

¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?

¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?

¿Tiene implementado controles para asegurar el acceso y la administración de la información que realice el personal?

¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?

Información y Comunicación

¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?

¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas en el área de trabajo?

¿Hay receptividad de sugerencias, referentes a aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?

¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?

¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

6.2.4. Anexo N° 4

Título del Puesto	ENCARGADO DE LOGISTICA	
Reporta a	GERENTE GENERAL / CONTADOR GENERAL / SUPERVISOR OBRAS Y SERVICIOS	
Le Reportan	ALMACENERO	
Relaciones Internas:	TODOS	
Relaciones Externas:	PROVEEDORES / CLIENTES	
MISIÓN/ PROPÓSITO DEL PUESTO		
EFFECTUAR EL PLANEAMIENTO Y CONTROL DE LOS STOCKS, ASÍ COMO LA PROGRAMACIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LAS ADQUISICIONES DE LOS BIENES Y SERVICIOS DE LA EMPRESA		
FUNCIONES		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recepcionar y registrar pedidos formulados por las diferentes áreas de la Empresa. ✓ Efectuar y/o tramitar las adquisiciones de materiales según la modalidad de compra pertinente. ✓ Sustentar adecuadamente las compras realizadas según lo establecido. ✓ Ejecutar el proceso de emisión de Órdenes de compras, así como efectuar el seguimiento de la misma. ✓ Verificar y controlar la ejecución de las órdenes de compra, emitidas, así como la llegada de los materiales al almacén. ✓ Administrar el trámite documentario derivado del proceso de adquisición de materiales, equipos, insumos, registros y en general de bienes. ✓ Mantener actualizado los registros de proveedores de bienes y servicios, así como los catálogos correspondientes. ✓ Inspección periódica de inventarios de almacenes de la empresa. ✓ Mantener en forma actualizada los registros de almacenes y el stock de los mismos. ✓ Recepcionar, registrar y archivar las copias de comprobantes de ingresos de bienes, así como de las órdenes de compra emitidas. ✓ Solicitar proformas, antes de la compra de cualquier material, insumo y/o equipos. ✓ Cumplir con lo establecido en el Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo. 		
REQUISITOS Y CONOCIMIENTOS		
Educación:	Estudio Superior (Universitario).	Formación : Ingeniería Industrial, Administración, Logística y/o afines.

Experiencia: 02 años en el Puesto y/o similar.	Tiempo de Adaptación: 02 meses	Habilidades: <ul style="list-style-type: none"> · Liderazgo · Planificador · Ético y Moral · Honradez · Comunicación · Toma de decisiones 	
Enfermedades incompatibles con el puesto de trabajo Patologías psiquiátricas, trastornos convulsivos sin tratamiento, secuelas o alteraciones osteomioarticulares permanentes que impidan el movimiento o permanecer en una posición por un tiempo mayor a dos (02) horas, trastornos gastroenterológicos sin tratamiento o descompensado, trastornos cardiovasculares y/o metabólicos, descompensados, o refractario tratamiento que condicionen pérdida del conocimiento, enfermedad pulmonar obstructiva crónica.		Riesgos asociados al puesto de trabajo <ul style="list-style-type: none"> · Lesiones músculo esqueléticos. · Estrés. · Sobrecarga laboral. · Ergonomía: Posturas forzadas 	
OTROS			
Idiomas		Leer	Hablar
Ingles		Básico	Básico
Computación		Nivel	
Office		Intermedio	

Título del Puesto	ALMACENERO
Reporta a	GERENTE GENERAL / ENCARGADO DE LOGISTICA / CONTADOR GENERAL
Le Reportan	-----
Relaciones Internas:	-----
Relaciones Externas:	-----
MISIÓN/ PROPOSITO DEL PUESTO	
CONTROL DE INGRESO Y SALIDA EQUIPOS, MATERIALES Y HERRAMIENTAS DE ALMACENES	
FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Control de ingresos y salida de materiales de almacén la empresa. ✓ Mantener un Kardex de los materiales actualizados y reportarlos al responsable (Gerencia Gerencial). ✓ Velar por la limpieza y el cuidado del área asignada. 	

- ✓ Llevar un control de todos los documentos contables que ingresan por almacén (facturas, guías, notas de crédito, etc.)
- ✓ Verificar la correcta cantidad y calidad del producto enviado por el proveedor.
- ✓ Almacenar con buen criterio sustancias y materiales peligrosas siguiendo el procedimiento seguro.
- ✓ Solicitar el servicio externo de mantenimiento y reparación de las herramientas y equipos que presenten defectos en su utilización.
- ✓ Cumplir con el horario establecido por la empresa.
- ✓ Hacer buen uso de las herramientas asignadas, así como de los EPPs.
- ✓ Reportar cualquier incidente o accidente en forma inmediata.
- ✓ Mantener limpia su área de trabajo.
- ✓ Conocer, respetar y aplicar los estándares y procedimientos internos de la compañía en la ejecución de sus funciones.
- ✓ Debe tener conciencia de la seguridad y el cuidado del medio ambiente, deberá ser tolerancia "0"
- ✓ Cumplir con lo establecido en el Reglamento de Seguridad y Salud en el trabajo.

REQUISITOS Y CONOCIMIENTOS

Educación: Estudios Técnicos o Inicio de Pre-grado		Formación : Técnico en Administración	
Experiencia: 01 años y medio en Almacenes	Tiempo de Adaptación: 02 meses	Habilidades: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Liderazgo ✓ Trabajo en Equipo ✓ Ético y Moral ✓ Comunicación ✓ Atención ✓ Concentración 	
Enfermedades incompatibles con el puesto de trabajo Patologías psiquiátricas, trastornos convulsivos sin tratamiento, secuelas o alteraciones osteomioarticulares permanentes que impidan el movimiento o permanecer en una posición por un tiempo mayor a dos (02) horas, trastornos gastroenterológicos sin tratamiento o descompensado, trastornos cardiovasculares y/o metabólicos, descompensados, o refractario tratamiento que condicionen pérdida del conocimiento, enfermedad pulmonar obstructiva crónica.		Riesgos asociados al puesto de trabajo <ul style="list-style-type: none"> ✓ Lesiones músculo esqueléticos. ✓ Estrés laboral. ✓ Golpes ✓ Caídas al mismo nivel ✓ Cortes 	
OTROS			
Idiomas		Leer	Hablar
Inglés		Básico	Básico
Computación		Nivel	
Office		Intermedio	

ENTREGA DE MATERIALES

Nombre de la persona que recibe:

OBRA / LUGAR :

Servicio Prestado:

Cantidad	Unidad	Descripción

Nombre de la persona que entrega:

Fecha:

Aprobado por:

Recibi Conforme:

Entrega de Equipo de protección personal (EPP)

N° 000001

Nombre de la persona que recibe:

Nombre de la persona que entrega:

Cantidad	Unidad	Descripción

Fecha:

Aprobado por: