



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL  
CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LAS  
MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR  
COMERCIO: CASO EMPRESA “ÓPTICAS CIELO”, -  
CHIMBOTE Y MEJORA, 2019.**

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

AUTORA:

FLORES DIAZ CINDY KATHERINE  
ORCID: 0000-0002-9496-6425

ASESOR

BERMUDEZ GARCÍA ORLANDO  
ORCID: 0000-0002-8106-238X

CHIMBOTE – PERÚ  
2019



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL  
CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LAS  
MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR  
COMERCIO: CASO EMPRESA “ÓPTICAS CIELO”, -  
CHIMBOTE Y MEJORA, 2019.**

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

AUTORA:

FLORES DIAZ CINDY KATHERINE  
ORCID: 0000-0002-9496-6425

ASESOR

BERMUDEZ GARCÍA ORLANDO  
ORCID: 0000-0002-8106-238X

CHIMBOTE – PERÚ  
2019

## **I. TÍTULO DE LA TESIS**

Comparativo De Problemáticas Del Control Interno En Los Inventarios De Las Micro Empresas Nacionales Del Sector Comercio: Caso Empresa “ÓPTICAS CIELO”, - Chimbote Y Mejora, 2019.

## **II. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Flores Díaz, Cindy Katherine

ORCID: 0000-0002-9496-6425

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

### **Docente tutor investigador (DTI)**

Mgr. Bermúdez García, Orlando

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Dr. Rodríguez Vigo Mirian Noemi

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Mgr. Ortiz Gonzáles Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

**III. HOJA DE FIRMAS DE JURADO Y ASESOR**

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI

**MIEMBRO**

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

**MIEMBRO**

MGTR. BERMÚDEZ GARCÍA, ORLANDO

**ASESOR**

#### IV.AGRADECIMIENTO

Al hacedor del universo,  
Nuestro padre celestial,  
por todas sus  
bendiciones. A mis  
queridos y amorosos  
padres, quienes fueron  
los pilares para construir  
exitosamente mi  
profesión; ejemplos de  
Amor, honradez e  
integridad.

Estoy muy agradecida  
con cada uno de los  
docentes de la  
maestría; por  
brindarme sus  
conocimientos, por  
orientarme y guiarme  
hacia el éxito.

Agradezco cada una  
de las personas que  
contribuyeron en mi  
formación como  
persona y como  
profesional.

## DEDICATORIA

Dedico a mi padre a quien debo todo lo que soy, en reconocimiento a su amor, esfuerzo y sacrificio. Por su apoyo incondicional y por estar siempre a mi lado en los momentos más difíciles.

A mis maestros, guías del conocimiento

Adquirido. A mis compañeros y amigos,

Quienes me brindaron su afecto desinteresado.

A Dios porque, me dio la vida, los sueños de ser profesional, por la fuerza y dedicación que me da para seguir superándome día a día.

## V. RESUMEN

La presente investigación titulada “comparativo de problemáticas del control interno en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio: caso empresa ÓPTICAS CIELO, - Chimbote y mejora, 2019”. Teniendo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno comparativamente en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019. La investigación fue de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** El control interno en las empresas comerciales del Perú, cuenta con beneficios, como la eficiencia y eficacia en sus informaciones, son más reales y a tiempo necesario. **Respecto al objetivo específico 2:** Se determinó la oportunidad de implementar un sistema de control interno en los inventarios, implementar un MOF, identificar los riesgos internos y externos, establecer políticas y lineamientos, identificar los riesgos internos y externos. **Respecto al objetivo específico 3:** Se implementa un control interno de inventarios con el modelo coso y un sistema de inventarios permanente con método perpetuo, periódico, se implementó un MOF, identificando los riesgos internos y externos, estableciendo políticas y lineamientos, efectuando periódicamente evaluaciones. **Respecto al objetivo específico 4:** Cuenta con un sistema de control interno permanente en los inventarios, se hace inventario periódico y perpetuo, evita los riesgos, cuenta con personal capacitado que tiene políticas y lineamientos, así evita futuros problemas que le perjudiquen a la empresa.

Palabras clave: control interno, inventarios, comercio.



## VI. ABSTRACT

The present investigation entitled "comparative of internal control problems in the inventories of national micro companies in the commerce sector: case of the company ÓPTICAS CIELO, - Chimbote y Mejora, 2019". Having as general objective: Identify comparative internal control opportunities in the inventories of national micro companies in the commerce sector and in the company "ÓPTICAS CIELO", Chimbote y Mejora, 2019. The research was qualitative, descriptive, bibliographic, documentary. and in case, bibliographic records and a questionnaire were used; Finding the following results: Regarding specific objective 1: Internal control in commercial companies in Peru, has benefits, such as efficiency and effectiveness in their information, they are more real and on time. Regarding specific objective 2: The opportunity to implement an internal inventory control system, implement a MOF, identify internal and external risks, establish policies and guidelines, identify internal and external risks, was determined. Regarding specific objective 3: An internal inventory control is implemented with the coso model and a permanent inventory system with a perpetual, periodic method, a MOF was implemented, identifying internal and external risks, establishing policies and guidelines, periodically carrying out evaluations. Regarding the specific objective 4: It has a permanent internal control system in the inventories, a periodic and perpetual inventory is made, it avoids risks, it has trained personnel who have policies and guidelines, thus avoiding future problems that harm the company.

Keywords: internal control, inventories, trade.

## VII. RESUMO

A presente investigação intitulada “Comparativo de problemas de controlo interno nos inventários de microempresas nacionais do sector do comércio: o caso da empresa ÓPTICAS CIELO, - Chimbote y Mejora, 2019”. Tendo como objetivo geral: Identificar oportunidades comparativas de controle interno nos inventários de microempresas nacionais do setor de comércio e na empresa "ÓPTICAS CIELO", Chimbote y Mejora, 2019. A pesquisa foi qualitativa, descritiva, bibliográfica, documental. e, no caso, foram utilizados registros bibliográficos e questionário; encontrando os seguintes resultados: Quanto ao objetivo específico 1: O controle interno em empresas comerciais no Peru, tem benefícios, como eficiência e eficácia em suas informações, são mais reais e pontuais. Em relação ao objetivo específico 2: Foi determinada a oportunidade de implementar um sistema de controle de inventário interno, implementar um MOF, identificar riscos internos e externos, estabelecer políticas e diretrizes, identificar riscos internos e externos. Relativamente ao objetivo específico 3: Implementado um controlo interno de inventário com o modelo coso e um sistema de inventário permanente com um método perpétuo e periódico, foi implementado um MOF, identificando riscos internos e externos, estabelecendo políticas e directrizes, realizando avaliações periódicas. Quanto ao objetivo específico 4: Possui sistema de controle interno permanente nos estoques, é feito um inventário periódico e perpétuo, evita riscos, possui pessoal treinado que possui políticas e diretrizes, evitando assim problemas futuros que prejudiquem a empresa.

Palavras-chave: controle interno, estoques, comércio.

## VIII. CONTENIDO

1.	Título de la tesis.....	3
2.	Equipo de trabajo.....	4
3.	Hoja de firmas de jurado y asesor.....	5
4.	Agradecimiento.....	6
5.	Resumen.....	8
6.	Abstract.....	9
7.	Resumo .....	10
8.	Contenido.....	11
	I. INTRODUCCIÓN .....	13
	1.1.Problematización E Importancia	17
	1.2.Objeto De Estudio	20
	1.3.Pregunta Orientadora	20
	1.4.Objetivos del estudio	21
	1.5.Justificación Y Relevancia Del Estudio	21
	II. REFERENCIAL TEÓRICO – CONCEPTUAL .....	22
	2.1.Antecedentes	22
	2.2.Referencial Conceptual	66
	2.3.Referencial Teórico	75
	2.4 Hipótesis	83
	III.METODOLOGÍA .....	84
	3.1Tipo de investigación	84
	3.2Método de investigación	84

3.3.Sujeto de la investigación	84
3.4.Escenario de estudio	84
3.5.Procedimiento de recolección de datos cualitativos:	84
Técnica de recolección de datos	84
Procesamientos de datos	85
3.6.Consideraciones éticas y de rigor científico	85
IV.RESULTADOS Y DISCUSION.....	86
4.1. Presentación de resultados	86
4.1Análisis de resultados	125
v.CONCLUSIONES.....	131
Referencias Bibliográficas	132
Anexos	140

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como título “Comparativo de problemáticas del control interno en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio: Caso empresa ÓPTICAS CIELO, - Chimbote y mejora, 2019”; Tiene como finalidad Identificar las oportunidades de control interno comparativamente en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y su mejora 2019.

Control interno en los inventarios es uno de los aspectos más importantes en la micro y pequeña empresa (Mype) del sector comercio; sin embargo, es atendido en pocas veces, sin tenerse registros fehacientes, un responsable y políticas o sistemas que le ayuden a cumplir con esta tarea. Por otro lado, al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes; también, es posible determinar la cantidad necesaria para la compra, lo que permitirá saber cuánto será necesario invertir. **Tovar, E. (2014).**

Finalmente la investigación en la que describirá el comparativo del problema, se dará a conocer la problematización e importancia, así como los objetivos generales, específicos y la justificación; los antecedentes a nivel internacional, nacional, regional y local; referencial teórico del control interno y empresas nacionales; referencial conceptual; la metodología; los resultados; análisis de resultados; conclusiones; referencias bibliográficas y anexos (se detallara la matriz y cuestionario).

La investigación será descriptiva – bibliográfica y de caso, se utilizara el método cualitativa, no experimental, se utilizara una herramienta como la revisión bibliográfica y la entrevista y como instrumento el cuestionario.

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permite desarrollarnos como personas y profesionales, dando conocimiento e información con respeto al control interno ya que determina que si existen deficiencias de control interno en el área de inventarios, así como poner en práctica las posibles soluciones del buen control interno dentro de las mypes en el Perú, facilitándonos obtener el grado de magíster. Lo que a su vez la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, abriendo una línea de investigación en custodia para su biblioteca física y virtual, garantizando el cumplimiento de los objetivos universitarios hacia los tesis de posgrado. Finalmente el trabajo de investigación se justifica para dar un buen funcionamiento del sistema de control interno en las ópticas, orden en los procesos en el personal y el correcto manejo del inventario.

De acuerdo a los antecedentes encontrados: Silva Macedo, j. (2018), Valencia Sosa Martín Alfredo (2018), Ángeles León, M.(2018), Aniceto Gonzales, A.J. (2018), Avalos Corcuera, J.L. (2019), Zúñiga Abregu, J.D. (2018), Si cuentan con un sistema de control interno debidamente implementado y organizado; mientras que Benavente (2019), Carlos David Bernaldo Faustino (2019), Huamán Zavaleta, C.L. (2019), Sánchez León, S. (2018), Palomares Herrera Jorge (2015), Reyes Carranza, R.F. (2019), Amaya Castillo, C.R. (2018), Beltrán Chávez, M.L. (2018), Caururo Coral, C.G. (2018), Cadillo Regalado, A.H. (2020), Rojas Bonifacio, V.M. (2020),

Vásquez Huerta, Y. E. (2017), Lozano Durand, P.C. (2018), No cuentan con un sistema de control interno.

Tuya Cerna, (2017), Chávez Falla, D.Y. (2018), Corpus Real, N.D.R. (2019), Giribaldi Sevillano, A.A. (2018), Meza Melgarejo, E.R. (2016), Les falta fortalecer el control interno en sus organizaciones.

Mientras que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, esto coincide Benavente (2019), Carlos David Bernaldo Faustino (2019), Huamán Zavaleta, C.L. (2019), Sánchez León, S. (2018), Palomares Herrera Jorge (2015), Reyes Carranza, R.F. (2019), Amaya Castillo, C.R. (2018), Beltrán Chávez, M.L. (2018), Caururo Coral, C.G. (2018), Cadillo Regalado, A.H. (2020), Rojas Bonifacio, V.M. (2020), Vásquez Huerta, Y. E. (2017), Lozano Durand, P.C. (2018), La empresa comparativa si cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, esto coincide con Silva Macedo, j. (2018).

Por otro lado la empresa en estudio y Aniceto Gonzáles, A. J. (2018). No cuentan con un manual de organización y funciones. Mientras que la empresa comparativa si cuenta con un MOF, esto contrasta con Beltrán Chávez, M. L. (2018).

La empresa comparativa que si tiene lineamientos y políticas y con Giribaldi Sevillano, A. A. (2018). Esto no coincide con la empresa en estudio ya que no difunde lineamientos y políticas, Benavente Cusacani, C. J. (2019).

Así mismo Arceda Castellón, S. (2015), Cambier Marmolejos, E.E. (2015), antecedentes internacionales, Si cuentan con un control interno incorporado en su empresa.

Garaicoa Quezada M.R. (2016), Laurido Yarlequé Gilda Elizabeth (2018), Rivera Sarmiento, P. P. (2018), Antecedentes internacionales van mejorar su control interno de su organización.

Gil Acevedo, H. C. (2015), Salinas Guamán, S.F. (2016), Valencia Muñoz, R. M. (2016) Antecedentes internacionales no tienen control interno de su organización.

La empresa en estudio tiene deficiencias en el componente de ambiente de control ya que no cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, no realiza comparaciones de sus registros físicos con su base de datos , no cuentan con un control de ingreso y salida , no realizan inventarios para cuantificar los productos, se observa también que presenta deficiencias en el componente de evaluaciones de riesgo debido a que la empresa en estudio no identifica los riesgos, no cuentan con un plan para minimizar los riesgos, y no priorizan los riesgos encontrados; se observa también que presenta deficiencias en el componente de actividades de control , no elaboran informes de existencias en los inventarios, no hay restricción en el ingreso a las bodegas, no cuenta con supervisión del despacho de los productos, y no se cercioran de la entrega de los productos a los clientes; se observa también que presenta deficiencias en el componente de información y comunicación no han definido niveles de información organizacional, , no cuentan políticas y lineamientos ni procedimientos de información , no



comunican las deficiencias con lo que produce descoordinación en la toma de decisiones; se observa también que presenta deficiencias en el componente de actividad de monitoreo, ya que la empresa en estudio no efectúa supervisiones en las labores y no evalúa el desempeño del personal, no realizan la implementación de las recomendaciones que da el personal que con lleva un mal manejo de los productos y no sepan el stock que tienen en la organización, por lo que tienen la oportunidad de implementar un sistema de control interno en inventarios.

Se aplicó la mejora a la empresa de estudio, con un sistema de control interno en los inventarios, asegurando con su implementación condiciones óptimas en la ejecución de procesos de las existencias siendo eficientes y eficaz en las operaciones, direccionando con un manual organizado de funciones adecuado, contando con todas las capacitaciones identificando los riesgos que perjudique a la empresa, realizando reuniones con el personal proponiendo ideas y/o recomendaciones de mejoras, difundiendo las políticas y lineamientos como se debe administrar y erradicar los riesgos en la empresa en estudio; por otro lado la empresa debe efectuar periódicamente evaluaciones.

En los resultados obtenidos, la empresa en estudio tomaran cambios después de aplicar la mejora, por ejemplo, con los componentes debidamente ejecutados con el modelo COSO y otros sistemas y métodos permiten llevar un mejor control en la empresa; fortaleciendo los controles y riesgos de conductas indebidas, detectándose que de todos los componentes aplicados conlleva el logro de los objetivos, con un control constante del almacén,

llevando el registro de cada unidad que se ingresa y sale, pudiendo conocer el saldo exacto y el valor de venta, registra de manera organizada los productos que se tiene en un almacén, re direccionar con un MOF presentando información pertinente a los aspectos de que cada área que deben ser seguidos por el personal administrativo y el grupo de trabajo, en pro del funcionamiento óptimo de la organización, ayuda a nuestra entidad a tener una operación más efectiva y eficiente y mantener un ambiente de trabajo propicio para el logro de la meta; tomando en cuenta los riesgos y busca soluciones de acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa en tiempo determinado; cuenta con un personal capacitado que tiene políticas y lineamientos, así evita futuros problemas que le perjudiquen a la empresa; ejecuta autoevaluaciones mensuales sobre los riesgos, teniendo conocimiento de la información operativa.

### **1.1. Problematización e importancia**

En la actualidad, las empresas deben ser competitivas, siendo necesario que las organizaciones implementen y lleven a cabo mecanismo que ayuden a cumplir con sus objetivos; de tal forma que los empresarios deben considerar que la toma de decisiones, puede traer consigo riesgos tácitos, siendo estos ser reconocidos y manejados oportunamente para evitar que perjudiquen a la organización, siendo el control interno una herramienta que permite minimizar riesgos y optimizar la eficiencia en las actividades y operaciones.

Las empresas comerciales como su nombre lo indica, se dedican a la compra y venta de productos, con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. Pero uno de los problemas que se observan en las empresas que

se dedican a esta actividad económica es la inadecuada aplicación de los controles internos en los inventarios; que no solo les permita adaptarse a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recurso; si no que también mantener adecuadamente la mercaderías.

La importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las empresas en sus existencias toda empresa busca siempre un equilibrio que garantice la mínima inversión que permita el mejor nivel de servicio, teniendo la cantidad justa que se espera que el cliente requiera.

**Arango, J. A., Giraldo, J. A., & Castrillón, O. D. (2013).**

En los últimos años, diversa normativa orientada a reforzar la comprensión y práctica del control interno en las entidades tanto públicas como privadas, normas que incorporan conceptos, metodologías y herramientas, para el ejercicio de un control con énfasis en la prevención de riesgos, en la que se utilizan principalmente los recursos existentes: personas, tecnologías, buenas prácticas, experiencia y conocimientos, entre otros. **Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2006).**

En Chimbote, donde se desarrolló la investigación, la empresa “ÓPTICAS CIELO”, se encuentra en el sector comercio dedicada a las venta de

productos ópticos, se identificó que la empresa presenta problemas en el control interno, esto debido a la gran variedad de existencias que poseen, no poseen manual de procedimientos establecidas lo que trae como consecuencia falencias en el proceso comercialización provocando que se reduzca los ingresos en las ventas, no cuenta con la información real sobre los inventarios de manera que se realizan inversiones innecesarias en mercaderías, además de no contar con registro detallado de las ventas, lo que repercute en la toma de decisiones inadecuadas al momento de realizar pedido de la mercadería, no existe un personal designada que supervise el área de inventarios lo cual conlleva a que no se trabaje la información en el momento adecuado; por lo que es preciso implementar un sistema de control interno en los inventarios adecuado para minimizar riesgos en el área de inventarios y asimismo la empresa debe implementar un manual de organización y funciones ya que el personal desconoce sus funciones específicas para dar cumplimiento a las actividades obteniendo un buen desempeño y desarrollo empresarial.

## **1.2. Objeto de estudio**

La empresa “ÓPTICAS CIELO” que será comparado con la empresa ÓPTICAS LA LUZ.

## **1.3. Pregunta orientadora**

¿Las oportunidades del control interno en los inventarios mejoran la gestión en las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019?

## **1.4. Objetivos del estudio**

### **1.4.1 Objetivo General:**

Identificar las oportunidades de control interno comparativamente en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y su mejora, 2019.

### **1.4.2 Objetivos Específicos:**

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

## **1.5. Justificación y relevancia del estudio**

La presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá conocer cuáles son los problemas más significativos en los inventarios, determinar la cantidad necesaria para la compra e inversión, crear información precisa que será útil para el aprovisionamiento sin excesos y sin faltantes, permitirá como minimizar riesgos y tomar acciones de mejoras; permitirá obtener el grado de magíster en mención auditoría.

Socialmente dará un aporte a los futuros tesisistas, en maestría con mención auditoria, servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios investigadores posteriores a ser realizados.

Favorece a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, abriendo una línea de investigación en custodia para su biblioteca física y virtual, garantizando el cumplimiento de los objetivos universitarios hacia los tesisistas de posgrado.

Finalmente el trabajo se justifica para las variedades de empresas en el rubro ópticos, Permite llevar un buen funcionamiento del sistema de control interno en las ópticas, orden en los procesos en el personal y el correcto manejo del inventario, minimizar riesgos de manera que pueda detectar alguna deficiencia y tomar las acciones de mejoras en la empresa, con llevando a las metas.

## **II. REFERENCIAL TEÓRICO – CONCEPTUAL**

### **2.1. Antecedentes**

#### **21.1 Internacionales.**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hechos por autores en cualquier ciudad y país del mundo relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Arceda Castellón, S. (2015).** Tesis para optar al grado de máster en contabilidad con énfasis en auditoria: EFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE

APLICAN EN LAS ÁREAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRÍCOLA" JACINTO LÓPEZ" SA DEL MUNICIPIO DE JINOTEGA DURANTE EL AÑO 2014 (DOCTORAL DISSERTATION, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA). Cuyo objetivo general fue evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López SA. Del municipio de Jinotega durante el año 2014. Asimismo, se planteó los siguientes objetivos específicos: Describir los procedimientos de Control Interno que se aplican en la Agrícola Jacinto López SA. Identificar las dificultades de los procedimientos de Control Interno que se presenta en las Áreas de Administración y Contabilidad en al Agrícola Jacinto López SA. Determinar la incidencia de los procedimientos de control Interno en las áreas de administración y contabilidad en la empresa. Proponer un manual de control interno basado en normas y principios que garanticen la confiabilidad de la información. Quienes, para demostrar los objetivos planteados, utilizaron las técnicas de la entrevista, verificación documental, observación y cuestionarios de control interno; llegando a los siguientes resultados: se logró una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de control interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de

manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

**Cambier Marmolejos, E.E. (2015)** Tesis doctoral titulada: EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE UN DEPARTAMENTO DE REGISTRO DE UNA ENTIDAD DE ESTUDIOS SUPERIORES BASADO EN TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA. Realizado en España, el como objetivo general fue evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores; Cuya metodología de investigación fue descriptiva y cualitativa, teniendo los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar si los reportes de auditoria interna son constructivos para las IES; 2. Describir como la auditoria interna involucra al resto de personal de la IES en su mejoramiento continuo; 3. Relacionar la auditoria interna con el proceso de calidad de la IES; 4. Explicar las técnicas de prevención del fraude basado en MICI 2013 en las IES, y 5. Demostrar que las guías de control interno del MICI 2013 contribuyen a una gestión del financiamiento razonable de las IES, Llegando a los siguientes resultados: Es



opinión de auditoría interna, que el departamento de Registro de la universidad cumple de manera satisfactoria con la normativa vigente salvo por los siguientes hallazgos que se presentan en la sección de resultados. Además, se puede finalizar que el objetivo general y los objetivos específicos planteados en la investigación fueron logrados. Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en las Normas Internacionales para el ejercicio de la auditoría interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basado en criterios de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basado en criterios de aceptación global. De acuerdo a las encuestas, los departamentos de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de control interno. Las universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles

necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Resultó una limitación para la investigación, la falta de receptividad y cooperación de las universidades a compartir información interna de sus procesos.

**Garaicoa Quezada, M. R. (2016).** Titulación para la obtención del grado de magíster en economía con mención en finanzas y proyectos corporativos: DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA FUNDACIÓN SONRISA FELIZ (MASTER'S THESIS, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS).

Realizado en Ecuador, la presente investigación se elaboró con el propósito de diseñar un Manual de control interno en el área administrativa, contable y financiera de la Fundación Sonrisa Feliz donde se considera las funciones del personal y las políticas las cuales permita obtener efectividad en todas las actividades de la organización. El estudio, inicia desde el marco teórico, donde se fundamentan teorías generales de diferentes autores, desde las definiciones de administración, planeación y control, este último analizado específicamente como parte de la auditoría de gestión. Para esto la investigación, inicio con un diagnóstico en cada uno de los componentes del control interno sistema COSO1 , aplicado a los miembros de la organización, para posterior realizar el análisis y la interpretación de los resultados de la información de los cuestionarios, identificando los problemas existentes de la fundación.

Permitiendo la propuesta de funciones en un manual para posterior establecer la metodología adecuada en la evaluación posterior al levantamiento del Manual de control interno que permita el mejoramiento del servicio a los beneficiarios de odontología brindado por la fundación, para alcanzar el cumplimiento de metas institucionales establecidas promoviendo el mejor camino, para obtener un mejor control interno y más eficiencia y eficacia en cada una de las actividades.

**Gil Acevedo, H. C. (2015).** Título de magíster en ciencias contables: SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DEL SECTOR FABRICANTE DE CARROCERÍAS UBICADO EN EL ESTADO ARAGUA (MASTER'S THESIS). Esta investigación surgió debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizada 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 sometido a la validez de contenido y a la confiabilidad KR-20 que arrojó un 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 presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada.

**Laurido Yarlequé, G. E. (2018).** Título de magister en administración de empresas: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS OPERADORES PORTUARIOS DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, SU INCIDENCIA EN LA CONSECUCCIÓN DE OBJETIVOS Y SU SUPERVIVENCIA EN EL MERCADO. Realizado en Ecuador, La presente tesis tiene como objetivo general evaluar a través del modelo COSO el control interno de los Operadores Portuarios de Guayaquil para así proponer

estrategias que permitan el fortalecimiento de las empresas y la continuidad del negocio. Para el cumplimiento de este objetivo se ha efectuado un estudio de investigación utilizando un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, a través de investigación documental, transversal y descriptiva, partiendo por el análisis de los procesos, entrevistando a funcionarios de los operadores portuarios y finalmente encuestando a los colaboradores de la empresa en estudio. Los resultados de entrevistas y encuestas, determinaron la falta de procedimientos de control interno en la empresa, esto llevó a investigar teorías y metodología de control interno para plantear la propuesta, consistente en el diseño de procesos de control interno, mediante el modelo COSO compuesto por cinco elementos (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) que luego de su elaboración entregaron a la empresa un informe COSO detallado destinado a proporcionar a la alta dirección una herramienta de control interno eficaz y confiable que contribuya a la toma de decisiones y correcciones oportunas; así como también ayudar a detectar los eventos de riesgo internos y externos a los que está expuesta la empresa y así prevenir efectos negativos antes de que sucedan.

**Salinas Guamán, S. F. (2016).** Tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ESTACIÓN DE SERVICIOS LA ARGELIA DE CIUDAD DE

LOJA. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. LOJA: COOPERS Y LYBRAND. Realizada en Ecuador, dedicada principalmente a la venta al por menor de combustibles en la gasolinera. Se ha dado cumplimiento al objetivo general: Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja y para cumplir con este objetivo se aplicaron cuestionarios de control interno con el fin de obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios, se aplicaron indicadores de gestión, se determinó el FODA de la estación de servicios “LA ARGELIA” y se proporcionó procedimientos de control para todas las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios. La metodología utilizada hizo posible el desarrollo de la presente tesis, mediante el sistema de control interno partiendo con la aplicación de cuestionarios de control interno, indicadores de gestión, determinación de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, y finalmente se ha determinado procedimientos claros para las actividades que desarrolla 3 la empresa en el ámbito operacional, contable y tributario, con la finalidad de prevenir y neutralizar riesgos que afecten a la estación de servicios “LA ARGELIA”. Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento

adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios. Finalmente se sugiere a la gerencia y administración de la estación de servicios, que adopten la propuesta planteada para que todas las actividades se desarrollen en base a normas, controles y reglamentos internos con el fin de obtener información confiable.

**Valencia Muñoz, R. M. (2016).** Título de magister en finanzas y gestión de riesgos: METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO, EVALUACIÓN Y AUDITORIA AL PROCESO DE ABASTECIMIENTO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES PARA EL SECTOR AUTOMOTRIZ EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES (MASTER'S THESIS, UNIVERSIDAD ANDINA SIMÓN BOLÍVAR, SEDE ECUADOR). El objetivo de la investigación es establecer una metodología para la implementación de los principios de control interno, como resultado de la aplicación de los conocimientos adquiridos durante el programa de Maestría con el fin de poner a consideración del lector una metodología que se basa en el marco teórico y estructura de control interno que establece COSO III y la normativa del apartado 404 de la Ley Sarbanes Oxley emitida en el 2002 las cuales establecen la referencia para establecer las principales actividades que se deben contemplar en la estructura de la metodología para la gestión del Riesgo Operativo. Este trabajo se

compone de seis capítulos donde se tratan los siguientes temas: En el capítulo uno, Antecedentes del Grupo económico presenta una breve historia del grupo y de su subsidiaria en Ecuador en cuya operación hemos aplicado la metodología propuesta. En el capítulo dos, Control Interno abarca todo el marco teórico sobre control interno y el Riesgo Operativo. En el capítulo tres, COSO III se describe todos los conceptos y principios que establece el marco para la implementación y gestión del riesgo operativo. En el capítulo cuatro, enumeramos y conceptualizamos cada paso de la metodología propuesta. En el capítulo cinco se realiza la aplicación de la metodología establecida al proceso de Abastecimiento y Distribución de Combustibles en una comercializadora de combustibles en Ecuador. En el capítulo seis se establecen las conclusiones y recomendaciones.

**Rivera Sarmiento, P. P. (2018).** Tesis presentada para optar el grado académico de magister en contabilidad y auditoría: DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES BENEFICIARIAS DE ESTE PROCESO A CARGO DE FIRMAS CONSULTORAS DE AUDITORÍA (MASTER'S THESIS, SUCRE: UNIVERSIDAD ANDINA SIMÓN BOLÍVAR, SEDE CENTRAL SUCRE). Varias entidades como consecuencia de sus fallas en el control interno tienen diversos problemas desde económicos hasta administrativos, y



la falta de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma las entidades tienden a necesitar evaluar su sistema de control interno, ya que esto le da un mejor funcionamiento para evitar en la mayor medida errores en su desarrollo, por lo que el control interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una entidad y que debe estar planteado para dar una seguridad razonable, en relación con los alcances de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes y normas.

La falta de adecuados controles internos no sólo ha dado lugar a defraudaciones, ya sea por parte de ejecutivos, empleados o clientes, sino también a graves errores en materia de decisiones, producto de ineficiente materia de información. Las firmas consultoras de Auditoría tienen un rol muy importante en el momento de ofrecer sus servicios y beneficiar a las entidades con los resultados, ya que las exigencias actuales, hacen que exista una necesidad de evaluar el control interno.

### **2.1.2 Nacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos de la región Ancash, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Benavente Cusacani, C. J. (2019).** Tesis para optar el grado académico de magister scientiae en contabilidad y administración MENCION EN AUDITORIA Y TRIBUTACION PUNO, PERÚ: IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE EN LA REGION PUNO EN EL PERIODO 2016–2017. La metodología utilizada fue método deductivo, descriptivo, analítico. Con una investigación aplicada, documental de campo. Se dio el siguiente objetivo general: análisis del Sistema de Control Interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada identificación de riesgos potenciales en las empresas de transporte en la región Puno en el periodo 2016 – 2017. Conclusiones: Es necesario que los empresarios transportistas en la región Puno cuenten con un eficiente Sistema de Control Interno el mismo que deberá instaurar procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección de riesgos, atribuyéndole la importancia que tiene para el logro de los objetivos. Para ello se debe implementar adecuadamente el ambiente de control que es la base sobre la que se sustenta todo el Sistema de Control Interno, siendo necesario que se formalice en documentos como el plan estratégico que debe incluir estrategias relacionadas al control interno, manuales de procedimientos, códigos de ética entre otros, los mismos que deberían ser difundidos a todo el personal. Se recomienda que las empresas de transporte desarrollen correctamente una evaluación de

riesgo potenciales para poder determinar capacitaciones de acción que permitan prevenir problemas en la prestación de servicios, se sugiere establecer un comité de control interno con personal idóneo que permita canalizar los esfuerzos y las propuestas de manera eficiente de tal forma que se puedan tomar acciones correctivas necesarias.

**Carlos David, B. F. (2019).** Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad: APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICACIA DE LA TOMA DE DECISIONES EN LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO EN EL PERÚ. Realizado en Lima 2019, se sustenta en reconocer el valor normativo que genera el Control Interno en las Cooperativas. Donde se planteó el reconocimiento de la aplicación de un sistema de control interno, para el cual se asumió una muestra significativa de Cooperativas, los mismos que fueron encuestados metodológicamente durante el año 2009. Para el presente trabajo se asumió el método descriptivo; el mismo que se complementa con la estadística, análisis, síntesis, deductivo, inductivo, para esta manera contrarrestar los resultados y la demostración de la hipótesis propuesta en la investigación y las conclusiones como resultado final, en el cual se intentó de resaltar la importancia el sistema de control interno. El reconocimiento de las necesidades se ve por el tratamiento de la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de toma de decisiones, la demostración se ve en los

resultados que significa mucha importancia para asumir las metas, programas en las cooperativas y recursos humanos. El objetivo de esta investigación fue demostrar la aplicación de un Sistema de Control Interno que influya en la eficacia de la toma de decisiones en las Cooperativas de Ahorro y Crédito en el Perú, se ha visto necesario desarrollar aspectos teóricos, metodológicos y prácticos para poder encontrar solución a esta realidad problemática.

**Huaman Zavaleta, C. L. (2019).** Tesis para obtener el grado de maestra en ciencias económicas: EL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN PANASERVICE SAC TRUJILLO, 2017. Cuya metodología de la investigación es no experimental de diseño transversal y tuvo como objetivo general determinar cómo incide el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa “CORPORACIÓN PANASERVICE” SAC. Trujillo, 2017; obtuvo como resultado que los trabajadores no tienen conocimiento profundo del control interno, pero que tienen nociones sobre ello, la empresa no cuenta con políticas de control interno de almacén, y que a su vez no conocen la totalidad de políticas establecidas por la empresa solo algunas y de forma muy general. Concluye que el control interno incide positivamente en los resultados económicos y financieros de la empresa, sin embargo la gerencia no se está involucrando del todo; el área de almacén presentó una mejora

significativa, influyendo positivamente en el aumento de la rentabilidad.

**Sánchez León, S. (2018).** Tesis para optar el grado académico de maestro en ciencias contables y financieras con mención en auditoría y control: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS STOCKS EN LA EMPRESA COMERCIAL PUNTO BLANCO SAC DE LA PROVINCIA DE PIURA. Con la exclusiva finalidad de contribuir en la mejora de los aspectos administrativos, organizativos y de control interno que se coligen de las debilidades halladas en la etapa investigativa, tuvo como objetivo general establecer un Sistema de Control Interno para los stocks de una empresa comercial como es el caso de la empresa “Punto Blanco” SAC. De la provincia de Piura, se desarrolló una investigación cuantitativa, de tipo experimental descriptiva y un diseño descriptivo simple con propuesta, entre sus principales resultado tenemos que la empresa adolece de buenas prácticas de almacén como son: recepción. Almacenamiento, despacho, documentos soportes y control; existe debilidad en el control de las existencias respecto a los chequeos al no tener establecida la frecuencia, procedimientos, responsabilidades y las acciones a seguir; respecto a la toma de inventarios no hay precisión si deben ser rotativos, selectivos o totales, ni mucho menos están definidos los procedimientos para su ejecución y confrontación física con libros contables; no se ajustan dentro del periodo de toma de inventario las

diferencias debidamente sustentadas como tampoco se reportan a tiempo los artículos no aptos para su venta o que hayan vencido de fecha; no se fijan niveles de stocks ni se cuenta con organigramas ni flujogramas que contribuyan a esclarecer el origen o destino de los ingresos y despachos de almacén y los documentos y registros que deben utilizarse, y dentro del universo de ítems que se comercializan existen aquellos que por su presentación y costo significativo deberían asignársele un código de barras para reforzar el control de los mismos.

Se concluye que durante la tarea investigativa sobre tan importante activo de la empresa comercial Punto Blanco SAC, esperando pueda acoger estos aportes de índole administrativo, organizativo y contable para mejora de sus controles y resultados.

**Palomares Herrera, J. (2019).** Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría contable y financiera: IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FONDO DE CULTURA ECONÓMICA DEL PERÚ SA LIMA, 2015. La presente investigación tuvo como principal objetivo lograr determinar y describir cómo es que el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú SA. Lima, 2015. El estudio se desarrolló de manera descriptiva y con enfoque cualitativo, sólo se investigó a través de fuentes como: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos

e información de internet; así como fichas bibliográficas, encuestas para lograr ver que tan necesario era la implementación del control interno, mediante un cuestionario que constaba de 12 preguntas para los jefes de áreas, hallándose estos resultados: En primer lugar, el Fondo de Cultura Económica del Perú SA. No cuenta con un área de control interno sin documentos de normativa así como de control, careciendo de personal calificado, faltando capacitación al personal. En segundo lugar, en las preguntas realizadas a los jefes de áreas, en su totalidad, los encuestados consideran que un área de control interno es importante el cual no poseen y es necesario para minimizar riesgo errores e irregularidades. Y en tercer lugar, Fondo de Cultura Económica del Perú SA. Al carecer de una buena implementación de control interno origina que las actividades realizadas sean deficientes y no eficaces en la información presentada. En cuarto lugar, como una propuesta para mejorar se llegó a la conclusión que urgentemente se debe implementar el control interno, para tomar mejores decisiones con datos razonables y pueda evaluarse la rentabilidad de la empresa para que logre subsistir en el mercado en base a su rentabilidad.

**Reyes Carranza, R. F. (2019).** Tesis para optar el grado de maestro EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN AUDITORIA: IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, 2016. Tuvo como

objetivo general demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno incide positivamente en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo; la metodología aplicada es cuantitativa con diseño no experimental. Obtuvo por resultado: que se requiere de una estructura de control interno que desaparezca riesgos, porque cada cambio en la institución también influye en la eficacia y que la mayoría de los trabajadores ve al control interno como una herramienta útil de gestión, la implementación de un Sistema de Control Interno traerá consigo la optimización, mejora continua y seguridad de las operaciones que redundará en la confiabilidad y validación de la información institucional de gestión, financiera, propuesta garantizando el cumplimiento de la normatividad institucional. Concluye que el control interno sí incide positivamente en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo en el periodo 2016, y que el control interno deberá seguir siendo aplicado como viene siendo desarrollado regularmente.

**Silva Macedo, J. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR PERU SAC”-TARAPOTO, 2016. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “CAMAR PERÚ SAC.” De Tarapoto, 2016, llegó a las siguientes conclusiones: respecto al



objetivo específico 1: en los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización que se desarrolla en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.

Respecto al objetivo específico 2: en el caso de la empresa “CAMAR PERÚ SAC.” Y de acuerdo a lo manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones.

Respecto al objetivo específico 3: la mayoría de los autores nacionales revisados y la encuesta realizada concluyen de forma afirmativa que el control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que dentro de toda empresa contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en el manejo adecuado del control de inventarios, se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas.

Y dando como conclusión general que al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; se establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “CAMAR PERÚ SAC.” Influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que si se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa. Asimismo, cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

**Valencia Sosa, M. A. (2018).** Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría contable y financiera: LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA. Cuyo problema ha sido identificado en el control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales, como el Servicio Nacional de Adiestramiento en el Trabajo Industrial -SENATI. Esta problemática se resume en la siguiente pregunta general: ¿De qué

forma la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales? Ante la problemática presentada se propone la solución a través de la formulación de la siguiente hipótesis principal: La auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Este trabajo ha tenido el siguiente objetivo general: Determinar la forma como la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. La auditoría interna es propuesta como solución del control y gestión institucional, por cuanto proporciona amplia información sobre los recursos institucionales, actividades institucionales, procesos institucionales, procedimientos institucionales y todos los aspectos institucionales. Todo para disponer en el futuro de un adecuado control y como consecuencia de ello una gestión institucional óptima, mediante la planeación, v organización, dirección, coordinación y control efectivos de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

### **2.1.3 Regionales.**

En este ítem, se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación relacionado con las variables de nuestro tema, a los

realizados por un investigador en cualquier lugar de la región, menos de la provincia de Chimbote.

**Amaya Castillo, C. R. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO FARMACEUTICO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ALBIS SA CASMA 2016. Donde su objetivo primordial fue de: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis SA.-Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes nos señalan que contar con un sistema de control interno en el área de inventarios es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Albis SA no viene aplicando de manera correcta y oportuna los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión. Por ello se recomienda a la empresa del caso que implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los

supervisores de la entidad para aportar seguridad razonable en los inventarios en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas del rubro farmacéutico por medio del sistema de control interno en el área de inventario, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.

**Angeles León, M. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ EIRL - CASMA 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ EIRL. Casma 2017. La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos sin embargo no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno por lo tanto, el

control interno está influyendo positivamente en la gestión de la empresa lo cual Es favorable para el desarrollo de actividades y metas propuestas. Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

**Caururo Coral, C. G. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS EIRL – CASMA 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos EIRL. – Casma 2016. Cuya metodología de investigación fue: El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos EIRL. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la

aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos EIRL. Se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

**Giribaldi Sevillano, A. A. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL CELESTE MALDONADO SRL DE CASMA, 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. Cuya metodología de investigación fue: El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Llegó a las siguientes

conclusiones: De acuerdo a los antecedentes del objetivo específico número uno, en el Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización.

Del mismo modo indica que es un medio para corregir y alentar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorara la rentabilidad económica y financiera. En el caso de estudio se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa el cual nos indica que la dirección si proporciona el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad; en lo que se concluye que si se está aplicando el componente de ambiente de control así como políticas y gestiones para identificar riesgos y sistemas que faciliten la información oportuna, fluida, actualizada y accesible entre sus colaboradores hacia el buen desempeño del personal y toma de decisiones de la gerencia. Caso contrario se da con las actividades de control, supervisión y monitoreo pues si bien es cierto la empresa en cuestión si brinda con políticas para el desarrollo de actividades no cuenta con evaluaciones periódicas menos con supervisiones y monitoreo. Dado la comparación de la revisión de la literatura y los resultados hallados



en el cuestionario se puede concluir que el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejorar la fiabilidad de la información financiera y contable, como se refleja la aplicación del control interno en la empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. Mejorando la operatividad y administración con miras al logro de sus objetivos.

**Meza Melgarejo, E. R. (2016).** Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas mención en auditoría y control de gestión: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO–HUARI-ÁNCASH, 2012.** Cuya metodología de investigación es aplicada, transversal y descriptiva – su diseño es no experimental, su objetivo general fue determinar de qué manera incide el control interno en la gestión del área de Abastecimiento de la municipalidad distrital de Ponto durante el año 2012, obtuvo como resultado que el Sistema de Control Interno es muy bueno en la municipalidad distrital de Ponto. El control interno es ejecutado por la dirección, gerencia y el personal de la entidad que actúan en todos los niveles, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si está logrando promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que deben brindar las entidades públicas; proteger y conservar los recursos

públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. El control interno es un medio para facilitar el logro de los objetivos. Concluye que se debe fortalecer el Sistema de Control Interno y así lograr una gestión y así lograr una gestión eficiente a nivel excelente del área de Abastecimiento de la municipalidad mediante la actualización y difusión a todo el personal del Reglamento de Organización y Funciones y del Manual de Organización y Funciones de la entidad edil, así como promover el óptimo cumplimiento de sus funciones y evitar la duplicidad de funciones en el proceso de contrataciones de bienes y/o servicios.

**Rojas Bonifacio, V. M. (2020).** Tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad con mención en auditoría: IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA "INVERSIONES AURORA" SRL HUARAZ, 2018. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, fue de enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la estadística y la matemática. Siendo su objetivo general: determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa "Inversiones Aurora" SRL. – Huaraz, 2018. Conclusiones: La empresa "Inversiones Aurora"

S.R.L. de Huaraz, debe implementar el Sistema de Control Interno para lograr sus metas y objetivos de rentabilidad y contribuir a su crecimiento económico y financiero; así como la participación activa de los trabajadores en el sistema de inversiones, para lograr mayores utilidades y rentabilidad para la empresa. 1. La empresa al implementar el control interno debe elaborar su plan estratégico y operativo en cumplimiento con el análisis económico, relacionado a los montos de dinero y bienes proyectados para el año fiscal y a mediano plazo. 2. El análisis financiero en la empresa “Inversiones Aurora” SRL. De Huaraz debe comprender en su programación el financiamiento de sus actividades con el apoyo de las entidades bancarias, con el objetivo de elevar y mejorar su rentabilidad a través del tiempo, con una visión sostenible.

**Tuya Cerna, L. J. D. D. (2017).** Tesis para obtener el grado académico de maestro en gestión pública: CONTROL INTERNO DE LA OBRA MEJORAMIENTO E IMPLEMENTACIÓN DE LOS SERVICIOS DEL CAMAL MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE HUARMEY - ÁNCASH, 2017. El control interno son un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, que desarrollan los administradores y responsables de una obra o proyecto, con el fin de prevenir posibles peligros y actos de corrupción en las obras. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades

de control, información y comunicación y supervisión. Esta investigación cumplió el objetivo general de evaluar la influencia del Control Interno en la optimización de la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash 2017”. Los resultados más trascendentes fueron que para los componentes: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control e información y comunicación, se obtiene un estatus de implementación del sistema de control interno BAJO; lo cual nos indica que se requieren mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implementación de un sistema de control interno; con respecto al componente supervisión, el resultado nos indica que el estatus de implementación del sistema de control interno es MEDIO, por tanto, se debe fortalecer el sistema de control interno en este componente. Se concluyó en que la evaluación del rango total de la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney - Áncash 2017”, corresponde a un estatus de implementación del sistema de control interno BAJO, debido a que no se encuentra evidencias de la implementación de cada uno de los ítems de los componentes del control interno, además el personal calificado no es muy consciente de lo que implica hacer un verdadero control interno dentro de la obra.

**Vásquez Huerta, Y. E. (2017).** Tesis para optar el título profesional de contador público: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y

PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA SERVICIOS MÚLTIPLES “EL  
CONSTRUCTOR L & A” SAC HUARMEY, 2016. Realizado en la  
ciudad de Huarmey – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y  
describir la influencia del control interno en la gestión administrativa  
de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de  
la empresa servicios múltiples El Constructor L & A. SAC. De  
Huarmey 2016. Cuya metodología fue: no experimental, descriptiva,  
bibliográfica, documental y de caso; el instrumento fue fichas  
bibliográficas y cuestionario, la técnica fue la revisión bibliográfica.  
El autor llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es  
considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y  
asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la  
teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control  
interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de  
establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos,  
sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos  
o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.  
Asimismo, la empresa servicios múltiples El Constructor L & A.  
SAC. De Huarmey, no tiene implementado un sistema de control  
interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo  
positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa.

#### **2.1.4 Locales.**

En este ítem, se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación relacionado con las variables de nuestro tema, a los realizados dentro de cualquier distrito de la provincia de Chimbote.

**Aniceto Gonzáles, A. J. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CORPORACIÓN DINO SAC”-CHIMBOTE, 2017. Cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas 38 del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO” SAC. – Chimbote, 2017. Cuya metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: los autores citados coinciden que implementar un Sistema de Control Interno es importante para la mejora en la gestión empresarial, que actúa como eje motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la organización, lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestos obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales. Por otro lado, en las bases teóricas se establece que es necesario el control interno empresarial; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la obtención de resultados propuestos. Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa “CORPORACIÓN DINO” SAC. Se ha podido

evidenciar que la empresa tiene implementado un Sistema de Control Interno teniendo como inspiración el modelo COSO; sin embargo, tiene puntos débiles referentes al componente de control evaluación de riesgo, no identifica a tiempo los riesgos, pero sí muestra interés en la solución de los mismos para la mejora y el logro de objetivos propuestos. Es por eso que debe reforzar y utilizar mecanismos que permitan mejorar en los objetivos internos y externos para que la entidad se desarrolle empresarialmente, asimismo, la comunicación debe ser fluida de arriba hacia abajo para el bienestar de la organización. Del análisis comparativo se llega a la conclusión que en comparación del objetivo N° 01 y el objetivo N° 02 ambos se complementan en opinión e ideas, que al control interno es el instrumento importante en la administración de una empresa, asimismo para que una entidad prospere las áreas deben de involucrarse para llegar a obtener los objetivos propuestos, de igual forma sucede con los funcionarios y/o personal administrativo u operativo se tiene que respetar el orden jerárquico. Así mismo, se debería de formular e implementar un MOF en el control interno, consistente donde interactúen los trabajadores de campo y personal administrativo de la empresa para que de esa manera optimicen el proceso.

**Avalos Corcuera, J. L. (2019)** Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS**

EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ:  
CASO “HOTEL BUENOS AIRES SRL”–NUEVO CHIMBOTE,  
2018. Su objetivo general fue describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del hotel “Buenos Aires” SRL. De Nuevo Chimbote, 2018. La metodología de la investigación aplicada es cualitativo – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso. Obtuvo por resultado que el control interno se lleva a cabo a través de controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas estas se realicen correctamente, a través de un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades, la evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa; así mismo, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos se minimiza contingencias y prevé gastos innecesarios. También, las actividades de control repercuten eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Por otro lado, la información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, por ello debe existir una buena comunicación entre los trabajadores de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo y de no cometer los mismos errores consecutivamente. Concluye que el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un



manual de políticas y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente obteniendo resultados en sus objetivos y metas, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad, lo cual, es importante para toda organización, ya que permite obtener información confiable para tener el control de ella, al momento de tomar decisiones para el logro de objetivos propuestos.

**Beltrán Chávez, M. L. (2018).** Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad con mención en auditoría: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES” SAC NUEVO CHIMBOTE, 2016. Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales SAC” de Nuevo Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño bibliográfico – documental y de caso no experimental, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista. Encontró los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, como una herramienta de

gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, con el fin de asegurar la confiabilidad en la administración y los sistemas contables, financieros. control efectivo de los procesos y la productividad en las empresas, sin importar su tamaño o actividad con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; sin embargo son aplicadas inadecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa servicios importados de repuestos industriales SAC. No tiene implementado en su totalidad un sistema de control interno, ni se le está dando la importancia debida, la misma que no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa. se concluye que se requiere de una visión más amplia para administrarla, lo que ha provocado, entre otros aspectos, que algunos empleados realicen funciones incompatibles, es decir actividades de diferentes empleados llevada a cabo por un solo empleado, al combinarse o

conjuntarse con otras desarrolladas por el mismo, provocan debilitamiento en los controles y riesgos de conductas indebidas o conducción inapropiada, detectándose que de todos los componentes aplicados, el componente del ambiente de control y evaluación de riesgos, son los que menos se aplican en la empresa de Servicios Importados de Repuestos Industriales, ya que no cuenta con un sistema de control implementado, lo cual conlleva a que se presente riesgos que afectan el logro de los objetivos.

**Corpus Real, N. D. R. (2019).** Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas mención en auditoría y control de gestión: INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HIDRANDINA SA UNIDAD DE NEGOCIOS CHIMBOTE, 2015-2016. Cuya metodología de investigación es inductiva y analítica – de tipo descriptiva, su objetivo general fue investigar de qué modo el Sistema de Control Interno influye en la gestión administrativa de la empresa “HIDRANDINA” SA. Unidad de negocio – Chimbote, periodos 2015 – 2016; obtuvo como resultados que la influencia del Sistema de Control Interno influye en la gestión administrativa de la empresa “HIDRANDINA” SA. unidad de negocios – Chimbote , periodos 2015 – 2016 es directa y relativa,, causado por limitaciones en el alcance del Sistema de Control Interno por no ser absoluto, imposibilitando conocer grados de eficiencia en el uso de sus recursos y, por consiguiente, indicadores de sostenibilidad

económica y financiera en el corto, mediano y largo plazo. Concluye que los directivos de la empresa “HIDANDINA” SA. unidad de negocios- Chimbote, deben de mejorar el ambiente de control, fortaleciendo su cultura organizacional, así mismo estructurando y designando adecuadamente actividades y tareas, orientadas a mejorar gradualmente procesos operativos de los servicios de energía eléctrica a fin de que la entidad logre sus objetivos económicos e institucionales con responsabilidad social, se deberá de mejorar la evaluación de riesgos como actividad fundamental de la empresa, identificando, analizando y estableciendo parámetros, a fin de mitigar riesgos operativos y financieros que evite gastos irracionales que afectarían a la economía operativa y las finanzas de la entidad.

**Cadillo Regalado, A. H. (2020).** Tesis para optar el título profesional de contador público: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIALIZADORA REYES SRL.-CHIMBOTE; PROPUESTA DE MEJORA, 2018. El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas de comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora Reyes SRL” CHIMBOTE 2018. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. En el (objetivo específico 1), en este caso se obtuvo como resultado que en

la actualidad las empresas del sector comercio del Perú no aplican como se debe ser el control interno ya que no tienen conocimiento del control interno en las empresas, sobre el (objetivo específico 2); en la descripción se pudo observar que la Comercializadora Reyes SRL”, se ha evidenciado que el control interno son importantes ya que desenvuelve en las actividades de control, las mismas que no otorgan un grado de seguridad razonable respecto de la consecuencia de los objetivos y el (Objetivo específico 3), análisis y comparativo que se estudió respectivo a los autores de los antecedentes nacionales y regionales revisados describen las características del control interno de micro y pequeñas empresas que no tienen el conocimiento del control interno, también no cumple con las normativas de supervisión razonable que es muy interesante para el sector comercio. Finalmente, se concluye que la empresa del caso de estudio tiene resultados que sí coinciden con la teoría pertinente; así mismo también, existe componente de control interno en los que la empresa no cumple adecuadamente.

**Chávez Falla, D. Y. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BRAQUILAB MEDIC SAC”-CHIMBOTE, 2016. La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú y de la empresa " BRAQUILAB MEDIC SAC. " De Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1): La mayoría de los autores pertinentes revisados, establecen que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación. Respecto a la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2): La empresa " BRAQUILAB MEDIC SAC. " de Chimbote, no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite elevar su nivel de competencia y desarrollo empresarial, al no poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que, tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que genera el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

**Lozano Durand, P. C. (2018).** Tesis para optar el grado de magíster en auditoría: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CEPEIN EIRL”–CHIMBOTE, 2015. Cuya metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa “CEPEIN” EIRL. De Chimbote, 2015. Conclusiones: Las características del control interno de la empresa “CEPEIN” EIRL. de Chimbote en el año 2015, son las siguientes: No tiene implementado formalmente su Sistema de Control Interno; sin embargo, de manera empírica realiza en cierta medida el control interno, pero con muchas debilidades; las que se reflejan de la siguiente manera: Al gerente de la citada empresa se le aplicó mediante la técnica de la entrevista a profundidad un cuestionario de 22 preguntas cerradas sobre los componentes del control interno establecido por el informe COSO; siendo los resultados los siguientes: 14 preguntas (63,64%) de la respuestas fueron No y 8 (36,36%) fueron Sí. Desagregando estos resultados se evidencia lo siguiente: El componente evaluación de riesgos, el 100% (3) de las respuestas fueron No, respecto al componente actividades de control el 75% (3) fueron No y sólo el

25% (1) fue Sí; finalmente, en el componente ambiente de control el 60% (6) de las respuestas fueron No y el 40% (4) fueron Sí. Estos resultados evidencian que el sistema de control empírico implementado por la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas; por lo tanto, se tiene que hacer una propuesta de mejora.

**Zúñiga Abregu, J. D. (2018).** Tesis para optar el título profesional de contador público: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE SAC DE CHIMBOTE, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE SAC. de Chimbote, 2015, llegó a los siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específicos 1: Se puede afirmar en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente y que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirven como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Respecto al objetivo específico 2: Se ha concluido que la empresa comercial INAFE SAC. Cuenta con un control interno que influye



positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna. Respecto al objetivo específico 3: Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa comercial INAFE SAC. En el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información muestra que dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder. Y llegando a la conclusión general que se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno las empresas cuenta con beneficios, como la eficiencia y eficacia en sus informaciones, son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también es el caso de la empresa INAFE SAC. Que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

## **2.2. Referencial Conceptual**

### **2.2.1 Definiciones Del 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 **(Contraloría General de la República, 2016)**.

Así mismo, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección **(Barquero, 2013)**.

### **2.2.2 Definición del Sistema de control interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. **Florián Rivera, S. E. (2016)**

#### **2.2.2.1. Modelo De Control Interno**

Modelos de control interno La globalización y los constantes avances tecnológicos han propiciado que se desarrollen nuevos modelos que

surgen como una propuesta que busca implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar el control en las organizaciones. **Mantilla (2005), citado por Castillo (2018)** determina los siguientes modelos de control interno:

El Commission (COSO): Control interno por procesos llevados a cabo por el consejo administrativo, la dirección y el resto del personal de una empresa, para proporcionar un grado de seguridad razonable a través de las operaciones y la información (**Coso, 2013**).

#### **2.2.2.2. Componentes del control interno.**

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración.

Los componentes son:

2.2.2.1.1. Ambiente de control: Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento de resto de los componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. (**Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018**).

2.2.2.1.2. Valoración de riesgos: Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos. (**Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018**).

2.2.2.1.3. Actividades de control: Son las políticas y los procedimientos, son acciones de las personas para implementar las

políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018).**

2.2.2.1.4. Información y Comunicación: Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades. Las organizaciones se relacionan con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones. Debe existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018).**

2.2.2.1.5. Actividades de monitoreo: Los Sistemas de Control Interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo. El monitoreo asegura que el control interno continúa operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias. **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018).**

### **2.2.2.3. Elementos del Control Interno**

#### 2.2.2.3.1. Personal

El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican

los mecanismos de control en su sitio. **Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2013).**

#### 2.2.2.3.2. Organización

Para **Perdomo, A. (2004)** es el establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

Según **Bravo, M. (2002)**, los elementos del control interno que interfieren en ella son:

- a) Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- b) Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- c) División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró.
- d) Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas.

#### 2.2.2.3.3. Supervisión

**Para Perdomo, A. (2004)**, una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e

informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

#### 2.2.2.3.4. Procesos

**Para Mantilla, S (2005)**, el control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige los negocios.

#### 2.2.3. Definición De Almacén

Es la instalación específica para el albergue de productos de diferente naturaleza (materiales, productos comerciales, herramientas u utillaje en general, mobiliario, etc.). **Tejero, J. J. A. (2008)**

Recibir, guardar y conservar existencias de forma ordenada y eficiente. Tiene una función clave en la gestión logística empresarial, cual es adecuar el ritmo en los procesos de compras y abastecimiento, producción, distribución y consumo de la forma más eficiente posible. En los almacenes modernos de las mercancías se reciben, se clasifican, se depositan (estoquean) por determinado tiempo y se expiden en el momento indicado por los depositantes.

#### 2.2.4. Control Interno De Inventarios

Los distintos énfasis que se desenvuelven alrededor de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a distintas áreas dentro de una organización y cada uno de éstos exige cierto grado de control sobre la producción, a medida que los mismos se desenvuelven a través de distintos procesos de inventarios. Todos estos controles son alcanzados, desde el grado para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción, hasta la ejecución de un sistema de costo diseñados por el departamento de contabilidad para la debida valuación de los costos de inventarios (**Correa, 2015**).

#### **2.2.4.1. Clasificación del inventario**

Se denomina inventario a un conjunto de elementos ordenados y registrados con una determinada finalidad. En general un inventario tiene estrecha relación con el área comercial, en donde se hace necesaria una clasificación de la mercadería y de los precios a los que esta fue adquirida.

##### 2.2.4.1. Inventario Inicial

Es el que se inicia al dar comienzos a las operaciones.

##### 2.2.4.2. Inventario Final

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

##### 2.2.4.3. Inventario Físico

Es el inventario real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancía), que se hallen en existencia en a fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

#### 2.2.4.4. Inventario De Mercaderías

Son las mercaderías que se tienen en existencias, aun no vendidas en un momento determinado.

#### 2.2.4.5. Gestión De Inventarios

Se entiende por gestión de inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en el cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

#### **2.2.4.2. Sistemas de valuación de inventarios**

Comprender el concepto, las características y los fundamentos de los sistemas de valoración de inventarios resulta ser de gran utilidad para la empresa, ya que son estos lo que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo. El administrador financiero debe tener la información pertinente que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo organizacional.



Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías y así fijar su posible volumen de producción y venta.

#### 2.2.4.2.1. Sistema de inventario periódico

Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso.

**Inventario inicial:** Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.

**Inventario final:** Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

#### 2.2.4.2.2. Sistema de inventario permanente

Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado «KÁRDEX», en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo dan como resultado el saldo final de mercancías.

Las empresas que estén por ley obligadas a presentar declaración tributaria, deben utilizar el sistema de inventario permanente

#### 2.2.4.2.3. Métodos para la valoración de inventarios

Las empresas deben valorar sus mercancías, para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas. Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

##### 2.2.4.2.3.1. Valoración por identificación específica

En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc.

##### 2.2.4.2.3.2. Valoración a costo estándar

Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías «KÁRDEX» por cuanto sólo requiere llevarse en cantidades por unidades homogéneas:

##### 2.2.4.2.3.3. Valoración a precio de costo

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición. **Gómez Giovanni.**

**(2001, Junio 11)**

## **2.3. Referencial Teórico**

### **2.3.1 Teoría del control interno**

Es conocido por todos como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno.

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso; es decir, es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Asimismo, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total a la conducción de la entidad. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas, las que al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a

todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad (**Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018**).

### **2.3.2. Teoría De Inventarios**

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado (**Meléndez, 2013**). Citando a Chiavenato en su libro *Iniciación a la Administración de Materiales*, “Existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que necesitan existir en función de las futuras necesidades”<sup>1</sup>. De acuerdo con P. J. H. Baily, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen. Por otro lado, los inventarios de seguridad prevén fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes. El problema de los

inventarios es que su nivel no debe ser tan alto que represente un costo extremo al tener paralizado un capital que podría emplearse con provecho, de igual forma, demasiado poco provocaría que la empresa produzca sobre pedido, situación igualmente desfavorable puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes.

### **2.3.2.1. Métodos de valoración de inventarios.**

Acevedo, J. (2004) existen dos métodos principales para determinar el monto y cantidad de artículos que se tienen disponibles en inventarios:

#### **2.3.2.1.1. Método periódico.**

Este método consiste en un conteo físico del inventario que se tiene disponible, conteo que se efectúa en intervalos periódicos, cada vez que se deben elaborar reportes financieros, este método es relativamente laborioso, ya que en la mayoría de los casos requiere suspender las operaciones durante cierto tiempo para efectuar el conteo físico. Otro de los inconvenientes es que no permite saber el monto del inventario sino hasta la fecha de la elaboración de los reportes financieros.

#### **2.3.2.1.2. Método perpetuo.**

El cual consiste en llevar un registro de entradas y salidas de mercancías a medida que estas ocurren.

La ausencia de la aplicación de métodos propicia el fraude, el cual se define como la ilegalidad, la inconveniencia y la falta de eficiencia en el uso de los recursos.

### **2.3.3. Teoría de la Empresa:**

Es un ente económico donde se combinan los factores productivos de una persona(s), capital y trabajo bajo una fórmula jurídica, que tiene un objetivo específico de producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas”. De esta manera se puede afirmar que la empresa es una entidad capaz de desarrollar diferentes actividades económicas con la ayuda de mano de obra calificada y gracias al aporte de capital necesario con la finalidad de poder cumplir sus objetivos. **Ortiz, M. (2011)**

#### **2.3.3.1. Características de las Micro y Pequeñas Empresas.**

**Vela, L. (2007).** Las características de las Micro y Pequeñas Empresas son los siguientes:

##### 2.3.3.1.1. Número de trabajadores:

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.

##### 2.3.3.1.2. Ventas Anuales:

Microempresa: hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).

2.3.3.1.3. Empresa: hasta el momento máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2)

años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido periodo.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

#### **2.3.4. Definición De Empresa Comercial**

La empresa comercial es la unidad económica que cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros y se organiza sujetándose a las Normas de Derecho Mercantil del país, con la finalidad de comprar bienes y servicios para su venta a la colectividad, quien los consume y satisface sus necesidades. Son todas aquellas que se dedican o realizan el acto propio de comercio y su función principal es la compraventa de productos terminados en la cual interfiere dos intermediarios que son el productor y el consumidor. **Thompson, I. (2006).**

##### 2.3.4.1 Gestión de empresas.

La gestión de empresa consiste en asumir la responsabilidad de conducir la empresa (dentro de un marco de reglas, procedimientos, aspectos legales y éticos) hacia objetivos concretos y en tiempos específicos, planificando las actividades que se consideren necesarias, organizando los recursos disponibles, dirigiendo a las personas y controlando que lo planificado se vaya cumpliendo o adaptando a las realidades del mercado o contexto.

#### 2.3.4.2 Gestión empresarial

La gestión empresarial base de toda empresa, si se realiza una buena gestión la empresa crece, por el contrario, si se realiza una mala gestión la empresa decaerá.

La gestión implica un sinnúmero de requerimientos que necesita cumplir la empresa, para lograr sus objetivos organizacionales. Aunque la gestión a simple vista parece sencilla y que cualquier persona puede hacer una correcta gestión, en el mundo real de la empresa sucede todo lo contrario, se necesita una persona (gestor) que esté completamente capacitado y sepa hacer correctamente su trabajo.

Una correcta y buena gestión no solo se enfoca a la empresa y a lo que sucede dentro de esta, si no por el contrario, trata de encontrar problemas organizacionales que estén afectando su desempeño, trata de mantener a un cliente satisfecho, pero sobretodo, se encarga de aprovechar al máximo todos los recursos con los que cuenta la empresa, para maximizar sus ganancias y reducir costos, sin dejar de lado la calidad y el cliente.

La comunicación es la base de las relaciones humanas, al igual que en la sociedad una buena, correcta y clara comunicación nos puede ahorrar muchos malentendidos, en una empresa sucede lo mismo, un clima de cordialidad y de buena comunicación, nos permitirá desarrollarnos más y mejor en nuestro ambiente de trabajo, haciendo más y mejores cosas, pero si en lugar de llevar una cordial y buena comunicación, el trabajo se verá mermado por los problemas más



comunes y más importantes dentro de cualquier organización, la incorrecta comunicación.

Aunque existan diferentes tipos de empresas y cada una tenga una manera de administrar sus recursos de manera diferente, todos a final de cuenta buscan una sola cosa, vender más y mejor y en consecuencia obtener más ganancias, y solo hay una manera de hacerlo, a través de la gestión, que nos ayudará y nos impulsara a poder realizar nuestros sueños realidad. Hay que recordar que nunca es demasiado tarde para llevar a la práctica la gestión empresarial, que siempre va haber algo que podamos mejorar, pero sobretodo, que debemos buscar a las personas adecuadas para que realicen este delicado estudio.

#### **2.3.4. Reseña histórica**

##### **“ÓPTICA CIELO”**

**RUC** : 10440964911

**Propietario** : FLORES RAMOS CINTHIA FLOR

**DNI** : 44096491

**Inicio de actividad** : 25/03/2009.

**Actividad(es) Económica(s):** CIIU 52391 - Otros Tipos De Venta Al Por Menor

**Dirección** : AV. José Gálvez n° 395 interior 08 - 09 casco urbano - Chimbote

**Departamento** : Ancash

**Provincia** : Santa

**Distrito** : Chimbote

**Número de teléfono(s)** : 947847891

**Horario** : 9am -1pm – 2pm-7pm

**Actividad / Giro** : La empresa se encuentra dentro del sector servicios dedicada a la actividad de las más amplias gamas de productos graduados, de sol y lentes de contacto de las más exclusivas marcas internacionales, a la vanguardia en la moda y Con las últimas tecnologías del mercado. Las tiendas son un espacio dedicado al Cuidado y la estética de la vista. Óptica cielo está enfocada en la atención integral de sus clientes, siempre preocupados de cuidar la salud de la visión y entregando una atención y asesoría estética profesional y personalizada. Óptica cielo aseguran encontrar la mejor solución a los problemas visuales combinando los mejores precios del mercado, la mejor calidad, y moda para todos.

#### **“ÓPTICAS LA LUZ”**

**RUC** : 10456824761.

**Propietario** : FLORES RAMOS, IVON GISEL

**DNI** : 45682476

**Inicio de actividad** : 01/12/2012.

**Actividad(es) Económica(s)** : CIIU 4773 – Venta Al Por Menos De Otros Productos Nuevos En Comercio Especializados

**Dirección** : AV. Jose Gálvez N° 416 – Chimbote

**Departamento** : Ancash

**Provincia** : Santa

**Distrito** : Chimbote

**Número de teléfono(s)** : 995381572

**Horario** : 9am -1pm – 2pm-7pm

**Actividad / Giro** : La empresa disponemos de los mejores productos del mercado consolidados en el sector de la óptica, para así ofrecer la solución más adecuada a su dificultad visual. Para una buena calidad de vida, es imprescindible una buena visión. Gran parte de la información que recibimos es a través de nuestros ojos, por ese motivo debemos tener especial cuidado ante cualquier molestia ocular: falta de visión, dolores de cabeza, ojo seco, lloroso, picores o cualquier otro síntoma. Productos de lentes graduadas, monturas y/o el tipo de lentilla que más se adapte a sus necesidades y, de esta forma mejorar su calidad de vida. Siempre con todas las garantías y al mejor precio.

## **2.4 HIPÓTESIS**

En este informe de investigación no se plantea hipótesis, porque es una investigación descriptiva, bibliográfico, documental y de caso donde los trabajos descriptivos no parten de una hipótesis explícita, si no de preguntas de investigación que actúan como herramientas orientadoras de todo el proceso investigativo y redacción del informe. **Wynarczyk (2001).**

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de investigación**

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: descriptivo-bibliográfico - documental y de caso.

#### **3.2 Método de investigación**

Es una investigación cualitativa.

#### **3.3. Sujeto de la investigación**

Los sujetos serán los responsables de las empresas objetos de estudio Comercial ÓPTICAS CIELO, Chimbote.

#### **3.4. Escenario de estudio**

El escenario del estudio, tuvo alcance a nivel internacional, nacional, regional y local.

#### **3.5. Procedimiento de recolección de datos cualitativos:**

##### **3.5.1. Técnica de recolección de datos**

Las técnicas de recolección de datos fueron las siguientes:

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

- Para cumplir con el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica, exhaustiva de los antecedentes nacionales, regionales, locales de nuestra investigación.

- Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró el cuestionario pertinente en base a los resultados de los antecedentes identificada para recoger la información del caso y se elaboró un cuadro comparativo entre las empresas nacionales y la empresa objeto de estudio comparar y detectar la oportunidad.
- Para cumplir con el objetivo específico 3, se aplicó la mejora de control interno en los inventarios de la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019.
- Para cumplir con el objetivo específico 4, se estableció las diferencias significativas entre la situación y las mejoras del control interno de los inventarios de la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019, como estuvo antes de implementar y como está actualmente con la implementación del control interno en los inventarios.

### **3.5.2. Procesamientos de datos**

Los resultados son presentados en cuadros apropiados y se contrastaron con la información primaria en función a los objetivos específicos planteados, lo que permitió generar las discusiones del caso.

## **3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico:**

### **3.6.1. Consideraciones éticas**

En este trabajo de investigación se respetó las fuentes de las que se ha tomado la información para su desarrollo y cumplió los principios jurídicos y éticos de las producciones científicas al ser inédito y respetar la propiedad intelectual.

### **3.6.2. Consideraciones de rigor científico**

Las consideraciones de rigor científico de la investigación se sustentan en la coherencia lógica interna que se da entre todos los elementos estructurales del proyecto de investigación.

### 3.7. Matriz de consistencia:

Ver anexo 01.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Presentación de resultados

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

#### CUADRO N° 01

AUTOR	RESULTADOS
AMAYA CASTILLO, C.R. (2018)	No viene aplicando de manera correcta y oportuna los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión.
ANGELES LEON, M. (2018)	La empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.
ANICETO GONZALES, A.J.	Implementar un Sistema de Control Interno es importante para la mejora en la gestión

(2018) empresarial, que actúa como eje motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la organización, lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestos obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales.

---

**AVALOS**  
**CORCUERA, J.L.**  
(2019)

El control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente obteniendo resultados en sus objetivos y metas, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad, lo cual, es importante para toda organización, ya que permite obtener información confiable para tener el control de ella, al momento de tomar decisiones para el logro de objetivos propuestos.

---

**BELTRAN**  
**CHAVEZ, M.L.**  
(2018)

Se requiere de una visión más amplia para administrarla, lo que ha provocado, entre otros aspectos, que algunos empleados realicen funciones incompatibles, es decir actividades de diferentes empleados llevada a cabo por un solo empleado, al combinarse o conjuntarse con otras desarrolladas por el mismo, provocan debilitamiento en los controles y riesgos de conductas indebidas o conducción inapropiada, detectándose que de todos los componentes aplicados, el componente del ambiente de control y evaluación de riesgos, son los que

menos se aplican en la empresa de Servicios Importados de Repuestos Industriales, ya que no cuenta con un sistema de control implementado, lo cual conlleva a que se presente riesgos que afectan el logro de los objetivos.

---

**BENAVENTE  
CUSACANI, C. J.  
(2019)**

Es necesario que los empresarios transportistas cuenten con un eficiente Sistema de Control Interno el mismo que deberá instaurar procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección de riesgos, atribuyéndole la importancia que tiene para el logro de los objetivos.

---

**CARLOS DAVID,  
B. F. (2019).**

Reconocimiento de las necesidades se ve por el tratamiento de la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de toma de decisiones, la demostración se ve en los resultados que significa mucha importancia para asumir las metas, programas en las cooperativas y recursos humanos.

---

**CAURURO  
CORAL, C.G.  
(2018)**

Carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan.

---

**CORPUS REAL,  
N.D.R. (2019)**

Los directivos de la empresa "HIDANDINA" SA. unidad de negocios- Chimbote, deben de mejorar el ambiente de control, fortaleciendo su cultura organizacional, así mismo estructurando y designando adecuadamente actividades y tareas, orientadas a mejorar gradualmente procesos operativos de los servicios de energía eléctrica a fin de que la entidad logre sus objetivos económicos e institucionales con responsabilidad social, se deberá de mejorar la evaluación de



riesgos como actividad fundamental de la empresa, identificando, analizando y estableciendo parámetros, a fin de mitigar riesgos operativos y financieros que evite gastos irracionales que afectarían a la economía operativa y las finanzas de la entidad.

---

<b>CADILLO REGALADO, A.H. (2020)</b>	La empresa del caso de estudio tiene resultados que sí coinciden con la teoría pertinente; así mismo también, existe componente de control interno en los que la empresa no cumple adecuadamente.
<b>CHAVEZ FALLA, D.Y. (2018)</b>	Tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que genera el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.
<b>GIRIBALDI SEVILLANO, A.A. (2018)</b>	El control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejorar la fiabilidad de la información financiera y contable, como se refleja la aplicación del control interno en la empresa comercial Celeste Maldonado SRL. Mejorando la operatividad y administración con miras al logro de sus objetivos.
<b>HUAMÁN ZAVALETA, C.L. (2019)</b>	El control interno incide positivamente en los resultados económicos y financieros de la empresa, sin embargo la gerencia no se está involucrando del todo; el área de almacén presentó una mejora significativa, influyendo positivamente en el aumento de la rentabilidad.

---

**LOZANO  
DURAND, P.C.  
(2018)**

Las características del control interno de la empresa “CEPEIN” EIRL. de Chimbote en el año 2015, son las siguientes: No tiene implementado formalmente su Sistema de Control Interno; sin embargo, de manera empírica realiza en cierta medida el control interno, pero con muchas debilidades; las que se reflejan de la siguiente manera: Al gerente de la citada empresa se le aplicó mediante la técnica de la entrevista a profundidad un cuestionario de 22 preguntas: 14 preguntas (63,64%) de la respuestas fueron No y 8 (36,36%) fueron Sí; finalmente, en el componente ambiente de control el 60% (6) de las respuestas fueron No y el 40% (4) fueron Sí.

---

**MEZA  
MELGAREJO,  
E.R. (2016)**

Debe fortalecer el Sistema de Control Interno y así lograr una gestión y así lograr una gestión eficiente a nivel excelente del área de Abastecimiento de la municipalidad mediante la actualización y difusión a todo el personal del Reglamento de Organización y Funciones y del Manual de Organización y Funciones de la entidad edil, así como promover el óptimo cumplimiento de sus funciones y evitar la duplicidad de funciones en el proceso de contrataciones de bienes y/o servicios.

---

**PALOMARES,  
H.J. (2019)**

Urgentemente se debe implementar el control interno, para tomar mejores decisiones con datos razonables y pueda evaluarse la rentabilidad de la empresa para que logre subsistir en el mercado en base a su rentabilidad.

---

**REYES  
CARRANZA, R.F.  
(2019)**

El control interno sí incide positivamente en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo en el periodo 2016, y que el control

interno deberá seguir siendo aplicado como viene siendo desarrollado regularmente.

---

**ROJAS  
BONIFACIO, V.M.  
(2020)**

La empresa “Inversiones Aurora” SRL. de Huaraz, debe implementar el Sistema de Control Interno para lograr sus metas y objetivos de rentabilidad y contribuir a su crecimiento económico y financiero; así como la participación activa de los trabajadores en el sistema de inversiones, para lograr mayores utilidades y rentabilidad para la empresa.

---

**SÁNCHEZ LEÓN,  
S. (2018)**

Durante la tarea investigativa sobre tan importante activo de la empresa comercial Punto Blanco SAC, esperando pueda acoger estos aportes de índole administrativo, organizativo y contable para mejora de sus controles y resultados.

---

**SILVA MACEDO,  
J.(2018)**

Realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; se establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “CAMAR PERÚ SAC.” Influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que si se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa.

---

**TUYA  
CERNA,L.J.D.D.**

La evaluación del rango total de la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash

(2017) 2017”, corresponde a un estatus de implementación del sistema de control interno BAJO, debido a que no se encuentra evidencias de la implementación de cada uno de los ítems de los componentes del control interno, además el personal calificado no es muy consciente de lo que implica hacer un verdadero control interno dentro de la obra.

---

**VÁSQUEZ  
HUERTA, Y.E.  
(2017)**

El control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples El Constructor L & A. SAC. De Huarmey, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa.

---

**VALENCIA SOSA,  
.M.A. (2018)**

La auditoría interna es propuesta como solución del control y gestión institucional, por cuanto proporciona amplia información sobre los recursos institucionales, actividades institucionales, procesos institucionales, procedimientos institucionales y todos los aspectos institucionales. Todo para disponer en el futuro de un adecuado control y como consecuencia de ello una gestión

institucional óptima, mediante la planeación, v organización, dirección, coordinación y control efectivos de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

---

**ZUÑIGA, ABREGU**

**J.D. (2018)**

Se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno las empresas cuenta con beneficios, como la eficiencia y eficacia en sus informaciones, son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también es el caso de la empresa INAFE SAC. Que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

---

**Objetivo Especifico N°2:** Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019.

**CUADRO 02:**

**A = Resultados de antecedentes**

**B = Empresa Ópticas Cielo.**

**C = Empresa Ópticas La Luz.**

PREGUNTAS	MYPES PERÚ (A)	OPTICAS CIELO	OPTICAS LA LUZ	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno en los inventarios implementado formalmente?	Silva Macedo, J. (2018) El control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que dentro de toda empresa contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en el manejo adecuado del control de inventarios.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO, no tiene un sistema de control, por lo que no coincide con las mypes del Perú que según Silva Macedo, J. (2018) contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno influye positivamente dentro de toda empresa, la	Implementar un sistema de control interno en los inventarios formalmente, teniendo como base el modelo COSO.

				misma que se parece a ÓPTICAS LA LUZ.	
¿Se realizan comparaciones periódicas de cantidades registradas en la base de datos o archivo físicos de la documentación respectiva?	Giribaldi Sevillano, A.A. (2018) el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO no realiza comparaciones periódicas, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Giribaldi Sevillano, A.A. (2018), sí realizan las comparaciones y realizan los registros respectivos periódicamente los registros físicos e ingresos de sus productos a su base de datos.	Realizar comparaciones periódicas, de la base de datos con los archivos físicos de la documentación que se recepción.
¿Existe control de los productos que ingresan y la salen?	Aniceto Gonzales, A.J. (2018) sistema de Control Interno es importante para la mejora en la gestión empresarial, que actúa como eje	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO no tiene control de los productos que ingresan y salen. Esto no coincide con las mypes del Perú, según	Implementar un control de ingreso y salida de las existencias. (Método perpetuo)

	motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la organización.			Aniceto Gonzales, A.J. (2018) si tienen control de los productos, actúa como eje motriz en la optimización de los productos, contribuyendo a la organización, Coincidiendo con ÓPTICAS LA LUZ	
¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	Angeles León, M. (2018), el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO No realiza inventarios físicos reales, lo que no coincide con ÓPTICAS LA LUZ y las mypes del Perú Angeles León, M. (2018) ya que ellas sí Cuentan con una adecuada control en sus inventarios.	Implementar la toma de inventarios físicos para determinar las existencias en el almacén. (método periódico)
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
¿Cree usted que existe riesgo si no aplica un control en los inventarios	Valencia Sosa, .M.A. (2018) La auditoría interna es propuesta como solución del control y gestión, por cuanto proporciona amplia	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO. No aplica el control interno de inventarios, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Valencia Sosa, .M.A. (2018), si aplican control	Implementar Sistema de inventario permanente.



	<p>información sobre los recursos, actividades, procesos, procedimientos.</p> <p>Todo para disponer en el futuro de un adecuado control y como consecuencia de ello una gestión óptima.</p>			<p>para disponer en el futuro una gestión óptima, le permite solucionar las situaciones de riesgos que se presenten para la empresa.</p>	
<p>¿Se identifican los riesgos en el área de almacén de la empresa?</p>	<p>Angeles León, M. (2018), Cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa ÓPTICAS CIELO. No identifica los riesgos en el área de almacén, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Angeles León, M. (2018), control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.</p>	<p>Establecer análisis de identificación de riesgo en el almacén.</p>

<p>¿La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos?</p>	<p>Silva Macedo, J. (2018), la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo.</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa ÓPTICAS CIELO. No cuenta con un plan para minimizar riesgos, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Silva Macedo, J. (2018), si cuentan con un plan de riesgo para minimizar los riesgos preventivos para que se pueda afrontar, evaluar, asimismo debidamente controladas.</p>	<p>Establecer planes estratégicas para minimizar los riesgos.</p>
<p>¿En el área de almacén los riesgos evaluados se priorizan según su importancia</p>	<p>Corpus Real, N.D.R. (2019), la evaluación de riesgos como actividad fundamental de la empresa,</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa ÓPTICAS CIELO no realizan evaluaciones en el área de almacén, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Corpus</p>	<p>Priorizar los riesgos según su importancia y la frecuencia ocurrida.</p>

<p>ncia y la frecuencia?</p>	<p>identificando, analizando y estableciendo parámetros, a fin de mitigar riesgos operativos y financieros que evite gastos irracionales que afectarían a la economía operativa y las finanzas de la entidad.</p>			<p>Real, N.D.R. (2019), si cuentan con Evaluaciones de riesgos como actividad fundamental de la empresa, identificando, analizando y estableciendo parámetros, a fin de mitigar riesgos.</p>	
------------------------------	---	--	--	--	--

**AMBIENTE DE CONTROL**

<p>¿Las elaboraciones del informe en las existencias del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega?</p>	<p>Zúñiga, Abregu J.D. (2018), control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa ÓPTICAS CIELO, No realizan informe en las existencias y no tienen plazo de entrega, que coincide de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Zúñiga, Abregu J.D. (2018), si elaboran informes de las existencias del área de inventarios, poniendo fecha y entrega para optimizar el tiempo del trabajador.</p>	<p>Realizar informes de las existencias del área de inventarios, indicando fecha establecida.</p>
--	--	------------------	------------------	---	---

	se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.				
¿Existe restricciones del ingreso al almacén?	Tuya Cerna, (2017), El control interno son un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, que desarrollan los administradores y responsables de una obra o proyecto, con el fin de prevenir posibles peligros y actos de corrupción en las obras.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO no realiza restricciones del ingreso al almacén, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú, y según Tuya Cerna, (2017), si cuentan con restricciones del ingreso al almacén, solo personas designadas y no externas.	Establecer lineamientos de restricciones al ingreso del almacén.
¿Se cuenta con un supervisor que revise los productos despachado por el	Valencia Sosa, .M.A. (2018), una herramienta útil de gestión, traerá consigo la optimización, mejora continua y seguridad de las operaciones que redundará en la confiabilidad y validación de la	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO no cuenta con un supervisor que revise o supervise lo despachado, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según	Designar un supervisor que verifique los suministros.

bodega ro?	información institucional de gestión, financiera, propuesta garantizando el cumplimiento de la normatividad institucional.			Valencia Sosa, .M.A. (2018), si cuentan con una gestión, que les brinda la optimización, mejora continua y seguridad de las operaciones que redundará en la confiabilidad y validación de la información.	
¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	Avalos Corcuera, J.L. (2019), Implementen el control interno e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad razonable en los inventarios en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas por medio del sistema de control interno en el área de inventario, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO no asegura la entrega de productos, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Avalos Corcuera, J.L. (2019), si cuentan con los supervisores para aportar seguridad razonable en los inventarios en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas por medio del sistema de control interno en el área de inventario, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.	Realizar la confirmación de la entrega de los productos a los clientes.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
¿Se han definido niveles para el acceso del sistema de información al personal?	Aniceto Gonzales, A.J. (2018), importante en la administración de una empresa, asimismo para que una entidad prospere las áreas deben de involucrarse para llegar a obtener los objetivos propuestos, de igual forma sucede con los funcionarios y/o personal administrativo u operativo se tiene que respetar el orden jerárquico.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO no tiene definido niveles de acceso del personal del sistema de información, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Aniceto Gonzales, A.J. (2018), si cuentan Las áreas con niveles de acceso de información de forma que el personal administrativo u operativo se tiene que respetar.	Establecer niveles de información organizacional, para el acceso del de información al personal.
¿Los sistemas de información que dispone el área de almacén permiten una correcta toma de decisiones?	Avalos Corcuera, J.L. (2019), a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Por otro lado, la información y	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa OPTICAS CIELO no dispone información del área de almacén para la toma de decisiones, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Avalos Corcuera, J.L. (2019), si dispone con sistema de	Permitir acceso a los sistemas de información del almacén para una correcta toma de decisiones.

	<p>comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, por ello debe existir una buena comunicación entre los trabajadores de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo y de no cometer los mismos errores consecutivamente.</p>			<p>información mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultado.</p>	
<p>¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el</p>	<p>Giribaldi Sevillano, A.A. (2018) cuenta con políticas para el desarrollo de la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa ÓPTICAS CIELO. No cuenta con políticas ni de procedimiento, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Giribaldi Sevillano, A.A. (2018), Si cuenta con políticas para el desarrollo de la gestión</p>	<p>Implementar el adecuado uso del MOF.</p>

cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	afianzar la protección de los activos y mejorar la fiabilidad de la información financiera y contable.			administrativa en las empresas la fiabilidad de la información financiera y contable.	
¿Las deficiencias y los problemas detectados en el almacén se registran y comunican con prontitud?	Meza Melgarejo, E.R. (2016), proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO. No registran ni comunican las deficiencias en el almacén, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Meza Melgarejo, E.R. (2016), Si cuenta con leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.	Efectuar un registro de deficiencias y problemas en el almacén así mismo se comunica con prontitud a los responsables.
<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>					
¿En el desarrollo de sus labores, se	Chávez Falla, D.Y. (2018), el control interno para las empresas	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa OPTICAS CIELO. No Existen supervisión, por lo que se diferencia	Realizar constantes supervisiones para conocer el



realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, el control interno mejora su productividad, rentabilidad y competitividad, lo cual, es importante para toda organización.			de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Chávez Falla, D.Y. (2018), si cuentan con un control de supervisión que ayuda a prevenir y detectar malos manejos.	desarrollo de sus labores en la empresa.
¿La empresa evalúa el desempeño y desarrollo continuo del personal?	Tuya Cerna, (2017), Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO. No realiza evaluaciones del desempeño del personal, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Tuya Cerna, (2017), promover el óptimo cumplimiento de sus funciones y evitar la duplicidad de funciones en el proceso de contrataciones.	Establecer evaluaciones y reconocimientos del desempeño del personal.
¿Existen una continua supervisión en la realización de	Corpus Real, N.D.R. (2019), establece el informe COSO, por lo tanto, no se trata solamente de	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa ÓPTICAS CIELO. No supervisa las obligaciones del personal, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA	Realizar supervisiones en la realización de inventarios.

<p>inventari o en el área de almacén?</p>	<p>manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.</p>			<p>LUZ y de las mypes del Perú que según Corpus Real, N.D.R. (2019), Los procesos de actividad son claramente definidos, asignados a cada uno de las áreas están supervisadas.</p>	
<p>¿Se impleme ntan recomend aciones sobre los productos de las autoevalu aciones realizada s?</p>	<p>Zúñiga, Abregu J.D. (2018), Manual de Organización y Funciones de la entidad edil, así como promover el óptimo cumplimiento de sus funciones y evitar la duplicidad de funciones en el proceso de contrataciones de bienes y/o servicios.</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa OPTICAS CIELO. No implementan las recomendaciones del personal, por lo que se diferencia de ÓPTICAS LA LUZ y de las mypes del Perú que según Zúñiga, Abregu J.D. (2018), si implementan recomendaciones y dudas del personal que influye positivamente.</p>	<p>Implement ar recomenda ciones en base a las autoevalua ciones.</p>

**Objetivo específico N°3:** Aplicar las mejoras en el control interno de los inventarios de la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019.

## **DIAGNOSTICO**

Luego de haber determinado las oportunidades de control interno comparativamente de la empresa “ÓPTICAS CIELO”. Y la empresa “ÓPTICAS LA LUZ”. De la ciudad de Chimbote dedicadas a la venta de lentes, resinas, lentes de contacto, etc. Se observa que la empresa de estudio tiene deficiencias en el componente de ambiente de control ya que no cuenta con un sistema de control interno de los inventarios implementados, no realiza comparaciones de sus registros físicos con su base de datos, no cuentan con un control de ingreso y salida, no realizan inventarios para cuantificar los productos, se observa también que presenta deficiencias en el componente de evaluaciones de riesgo debido a que la empresa en estudio no identifica ni evalúa los riesgos, no cuentan con un plan para minimizar los riesgos, y no priorizan los riesgos encontrados; se observa también que presenta deficiencias en el componente de actividades de control, no elaboran informes de existencias en los inventarios, no hay restricción en el ingreso a las bodegas, no cuenta con supervisión del despacho de los productos, y no se cercioran de la entrega de los productos a los clientes; se observa también que presenta deficiencias en el componente de información y comunicación no han definido niveles de información organizacional, no cuentan con información fiable, no cuentan con políticas y lineamientos y procedimientos para el cumplimiento de sus labores, no comunican las deficiencias con lo que produce descoordinación en la toma de decisiones; se observa también que presenta deficiencias en el componente de actividades de monitoreo, ya que la empresa en estudio no efectúa supervisiones en las labores y no evalúa el desempeño del personal, no realizan la implementación de las recomendaciones que da el personal que con lleva un mal manejo de los productos y no sepan el stock que tiene la empresa.

## PLAN DE TRABAJO

N°	ACTIVIDADES		RESPONSABLE	FECHA
	GENERAL	ESPECIFICAS		
1	Implementar un sistema de control interno en los inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementar un sistema de control interno en los inventarios con base modelo (COSO).</li> <li>- Implementar método perpetuo.</li> <li>- Implementar método periódico.</li> <li>- Implementar sistema de inventario permanente.</li> </ul>	Gerente General	01 al 10 de setiembre 2019.
2	Implementar un manual de organización y funciones adecuado y organizado	Establecer las funciones correctamente de acuerdo a la experiencia del trabajador.	Gerente General	11 al 31 de setiembre 2019.

3	Identificar riesgos de acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar comparaciones periódicas del inventario físico con la base de datos.</li> <li>- Establecer análisis de identificación de riesgo en el almacén.</li> <li>- Establecer planes de estrategias para minimizar riesgos.</li> <li>- Priorizar los riesgos según la frecuencia ocurrida.</li> <li>- Realizar informes de las existencias estableciendo fecha de entrega.</li> <li>- Realizar supervisiones en la realización de inventarios.</li> <li>- Realizar cuestionarios: enfocados a detectar las preocupaciones del personal empleado sobre los riesgos o amenazas que ellos perciben en su entorno operativo.</li> </ul>	Contador Almacén	01 al 15 de octubre 2019
4	Implementar recomendaciones de riesgos	Implementar recomendaciones en base a las autoevaluaciones, reunir mensualmente con todo el personal de cada área para ver las	Administrador	16 al 31 de

	encontrados por el personal	recomendaciones sobre los riesgos encontrados, promoviendo ideas y soluciones para la buena toma de decisiones.		octubre 2019.
5	Difundir políticas y lineamientos para la empresa	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer lineamientos de restricción al ingreso del almacén.</li> <li>- Efectuar un registro de deficiencias y problemas en el almacén así mismo se comunica con prontitud a los responsables.</li> <li>- Designar un supervisor que verifique los suministros</li> <li>- Realizar la confirmación de la entrega del producto al cliente.</li> <li>- Realizar capacitaciones al personal, en el control de inventarios, identifica los riesgos que se presentan en las diferentes áreas, desde el gerente hasta el vendedor.</li> </ul>	Administrador	01 al 15 de noviembre 2019

6	Efectuar evaluaciones mensuales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer evaluaciones y reconocimientos del desempeño del personal.</li> <li>- Realizar constantes supervisiones para conocer el desarrollo de sus labores en la empresa.</li> <li>- Procrear un buen clima laboral: es muy importante que el trabajador se sienta comprometido con la empresa, una de las mejores maneras es que tenga un buen clima laboral, en donde él se sienta en confianza, parte de la empresa para enfrentar las situaciones negativas que puedan presentarse.</li> </ul>	Gerente general Administrador	16 al 30 de noviembre 2019
7	Obtener información para la toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Permitir acceso a los sistemas de información del almacén para una correcta toma de decisiones.</li> <li>- Establecer niveles de información organizacional, para el acceso del de información al personal: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel operativo</li> </ul> </li> </ul>	Gerente general Contador Administrador	01 al 15 de diciembre 2019

		<ul style="list-style-type: none"><li>• Nivel táctico</li><li>• Nivel estratégico</li></ul>		
--	--	---	--	--



## **EJECUCIÓN**

- Se implementó un control interno en los inventarios con los componentes del COSO, y un sistema de inventario permanente obteniendo con los métodos perpetuo y periódico un control de las existencias y una mejor toma de inventario.
- Se implementó un manual de organizaciones y funciones para plasmar las actividades y responsabilidades que cada trabajador debe hacer en su desempeño laboral, se establecieron procesos de recepción, almacenamiento, y despacho de entrada y salida de los productos, así como una cultura de alto desempeño basada en innovación y mejora de procesos que contribuyen a hacer de la empresa su empresa.
- Se identificaron los riesgos de acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa; estableciendo análisis de identificación de riesgo, planes de estrategias para minimizar riesgos y realizando informes y supervisando las existencias estableciendo fecha de entrega, priorizar los riesgos según la frecuencia ocurrida con la implementación del cuestionario, enfocados a detectar las preocupaciones del personal empleado sobre los riesgos o amenazas que ellos perciben en su entorno operativo.
- Se implementaron recomendaciones de los trabajadores para tomar mejores decisiones, con el objetivo de disminuir riesgos. El gerente general dispuso las reuniones mensuales con los trabajadores, para conocer los riesgos que se siguen encontrando durante el mes y proponer ideas que mejoren estas situaciones.
- Establecen políticas y lineamientos sobre el ingreso al almacén, Efectuando un registro de deficiencias y problemas en el almacén así mismo se comunica con prontitud a los responsables, designando un supervisor que verifique los suministros y realizando la confirmación de la entrega del producto al cliente.
- Se efectúan evaluaciones al personal sobre la realización de sus labores y reconocimiento de su esfuerzo, brindándole cursos gratis, actualizando al personal con capacitaciones para un mejor desarrollo laboral.

- Se procrea un buen clima laboral, el trabajador se sienta comprometido con la empresa, se sienta en confianza, parte de la empresa se enfrentan a las situaciones negativas que puedan presentarse.
- Se permite el acceso a los sistemas de información del almacén para una correcta toma de decisiones, estableciendo niveles de información organizacional. El gerente general estableció niveles de acceso a la información, se toma de conocimientos las deficiencias de cada buscando soluciones que permitan tomar buenas decisiones.

## EVALUACIÓN

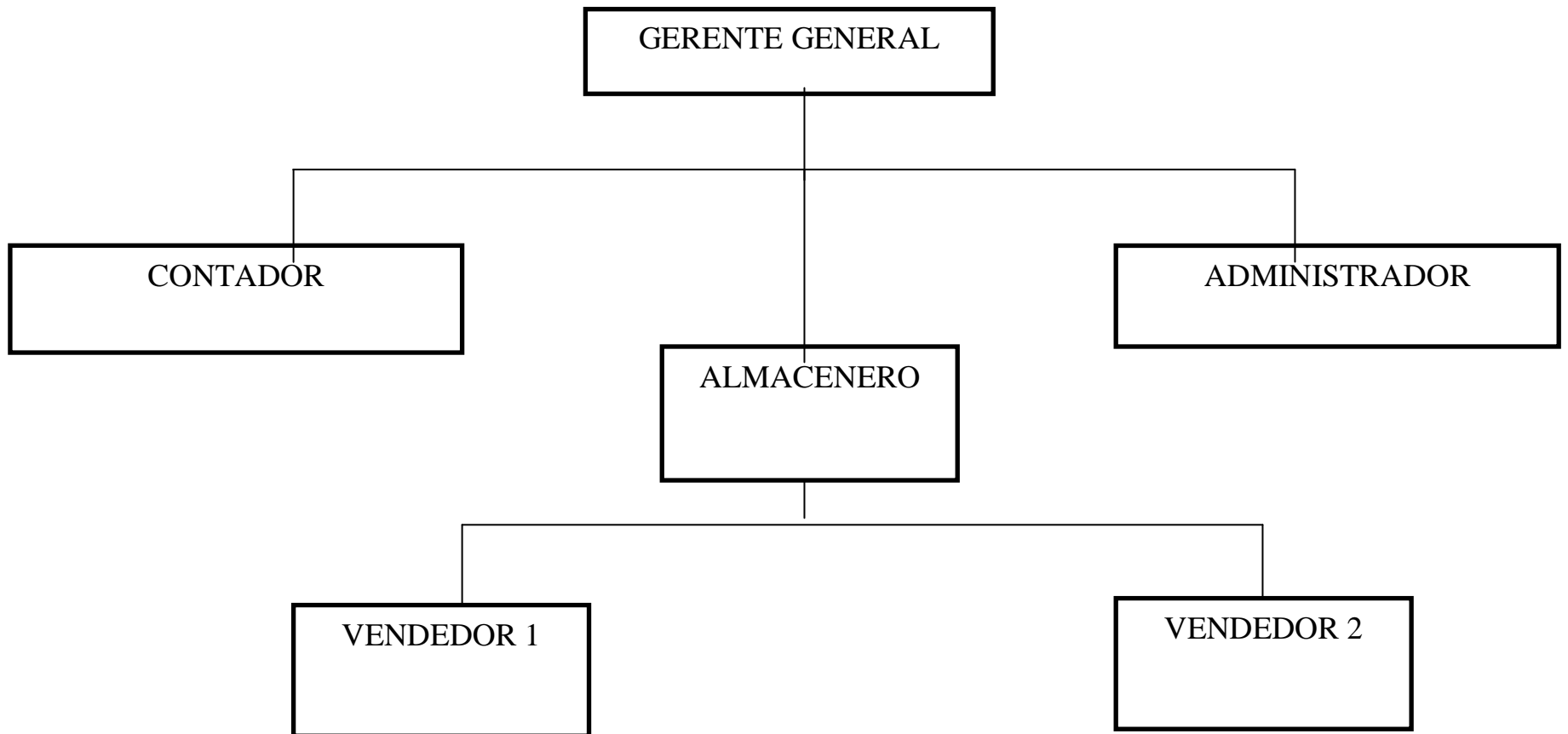
N°	ACTIVIDADES		RESPONSABLE	FECHA	CUMPLE	
	GENERAL	ESPECIFICAS			SI	NO
1	Se implementa un sistema de control interno en los inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementaron un sistema de control interno en los inventarios con base modelo (COSO).</li> <li>- Implementaron el método perpetuo.</li> <li>- Implementaron el método periódico.</li> <li>- Implementaron sistema de inventario permanente.</li> </ul>	Gerente General	01 al 10 de setiembre 2019.	X	
2	Cuentan con un manual de organización y funciones adecuado y organizado	Establecen las funciones correctamente de acuerdo a la experiencia del trabajador.	Gerente General	11 al 31 de setiembre 2019.	X	
3	Identifican los riesgos de	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizan comparaciones periódicas del inventario físico con la base de datos.</li> <li>- Establecen análisis de identificación de</li> </ul>	Contador	01 al 15 de octubre	X	

	<p>acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa</p>	<p>riesgo en el almacén.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecen planes de identificación de riesgos en el almacén.</li> <li>- Priorizan los riesgos según su importancia y la frecuencia ocurrida.</li> <li>- Realizan informes de las existencias estableciendo fecha de entrega.</li> <li>- Realizan supervisiones en la realización de inventarios.</li> <li>- Se efectúa cuestionarios: enfocados a detectar las preocupaciones del personal empleado se detectaron los riesgos en el entorno operativo.</li> </ul>	<p>Almacén</p>	<p>2019.</p>		
<p>4</p>	<p>Implementaron recomendación de riesgos encontrados por el personal</p>	<p>Se reúnen mensualmente con todo el personal de cada área para dar conocimiento sobre los riesgos encontrados, promoviendo ideas y soluciones para la buena toma de decisiones.</p>	<p>Administrador</p>	<p>16 al 31 de octubre 2019.</p>	<p>X</p>	

5	Difundieron políticas y lineamientos para la empresa	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecieron lineamientos de restricción al ingreso del almacén.</li> <li>- Efectúan registro de deficiencias y problemas en el almacén así mismo se comunica con prontitud a los responsables.</li> <li>- Designaron un supervisor que verifique los suministros</li> <li>- Realizan la confirmación de la entrega del producto al cliente.</li> <li>- Se realizan capacitaciones al personal, en el control de inventarios, identifica los riesgos que se presentan en las diferentes áreas, desde el gerente hasta el vendedor.</li> </ul>	Administrador	01 al 15 de noviembre 2019	X	
6	Efectuaron evaluaciones mensuales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se realizan supervisa y evalúa al personal para reconocer el esfuerzo, brindándole cursos gratis sobre las funciones que realiza, actualizando la mejor manera de trabajar y evitar propagar riesgos futuros.</li> <li>- Tienen un buen clima laboral, el</li> </ul>	Gerente general Administrador	16 al 30 de noviembre 2019	X	

		trabajador se sienta comprometido con la empresa, se sienta en confianza, parte de la empresa para enfrentar las situaciones negativas que puedan presentarse.				
7	Obtuvieron información para la toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Permiten el acceso a los sistemas de información del almacén para una correcta toma de decisiones.</li> <li>- Cuenta con niveles de información organizacional, para asegurar el funcionamiento, la comunicación y coordinación, y garantice la salud y supervivencia de la organización.</li> </ul>	Gerente general Contador Administrador	01 al 15 de diciembre 2019	X	

**ORGANIGRAMA DE “OPTICAS CIELO”.**



## **FUNCIONES GENERALES**

### **GERENTE GENERAL**

- Identificar, difundir riesgos para la toma de decisiones.
- Ejecutar evaluaciones mensuales sobre los planes de mejora.
- Proponer las pautas necesarias para la contratación del personal Técnico y Administrativo para el mejor cumplimiento de los fines y objetivos.
- Dirigir las operaciones comerciales, administrativas y de ejecución de las operaciones sociales que se efectúen.
- Organizar el régimen interno de la sociedad, expedir la correspondencia, cuidar que la contabilidad este al día, inspeccionar los libros, documentos y operaciones de la sociedad y dictar disposiciones pertinentes para el correcto funcionamiento de la empresa.
- Ordenar pagos y cobros, otorgando cancelaciones o recibos.
- Contratar, sancionar y despedir a los trabajadores y administrativo, fijando lineamiento establecidos.
- Formular el cronograma y prioridades de las mismas para su aprobación, en coordinación con las Áreas respectivas.

### **CONTADOR**

- Asesorar y supervisar el manejo del de la Contabilidad y documentación relacionada a la empresa.
- Elaborar los Balances Semestrales y Anuales de acuerdo a las normas establecidas.
- Brindar asistencia Técnica contable para el mejor cumplimiento de las funciones.
- Diseñar, dirigir, evaluar y controlar el sistema contable de la empresa de acuerdo a las normas legales vigentes.
- Elaborar los Estados Financieros, analizarlos y disponer las recomendaciones tendientes al logro de las metas financieras programadas.
- Realizar el cálculo de los montos por beneficios sociales, del personal liquidado.



- Confeccionar la facturación, registrar la información por cada cliente; así como registrar en los registro de ventas mensuales y/o quincenales.
- Verificar y controlar los pagos realizados por los clientes.
- Registrar el movimiento económico de ingresos y egresos de los libros de bancos, mediante las conciliaciones bancarias mensuales, así mismo llenar los cheques y Boucher.
- Actualizar y adecuar el Plan Contable, de acuerdo a las necesidades particulares de la Empresa.

### **ADMINISTRADOR**

- Planeación, Formular objetivos y determinar medios para alcanzarlos.
- Organización, Diseñar el trabajo, asignar los recursos y coordinar las actividades.
- Dirección, Asignar personas responsables, dirigir las actividades, motivarlas, liderarlas y comunicarlas.
- Control, Monitorear las actividades y corregir los desvíos.
- Trazar un plan de negocios nuevo y actualizado.
- Redefinir los objetivos generales de la empresa, que sean claros, medibles y alcanzables, y que todos sus colaboradores sepan lo que les corresponde hacer, para que se logre el objetivo de ser exitosos.
- Buscar capacitación para usted y para su personal que esté al alcance de su presupuesto, recuerde que las tendencias del futuro indican que las empresas requieren cada vez más de personal altamente calificado, de ahí que el éxito será para quién esté mejor preparado, recuerde que la capacitación más cara es la ignorancia.
- Motivar permanentemente a su personal, para que cada quién cumplan con su responsabilidad, con el entusiasmo y con la actitud de triunfadores.

### **ALMACENERO**

- Recepción para su cuidado y protección, el ingreso al almacén todos los productos.
- Proporcionar y controlar los productos que salen del almacén.

- orden de los productos que se encuentran en el almacén y sus alrededores.
- Llevar el registro al día de las entradas y salidas del almacén.
- Informar al gerente general sobre las actividades y trabajos realizados, así como de cualquier inconveniente o dificultad.
- Supervisar la coordinación de la recepción de los productos.
- Verificar periódicamente el estado de los materiales almacenados, evitando aglomeración de stock.
- Revisa que el material ingresado coincida con la orden de compra en físico tanto en cantidad de producto como en calidad.
- Enumerar cada producto dentro del almacén.

### **VENDEDOR**

- Atender reclamaciones.
- Explicar promociones y ofertas disponibles.
- Realizar demostraciones del producto.
- Dar consejos de uso sobre el producto.
- Resolver dudas sobre el servicio.
- Informar sobre alternativas.
- Dar servicio postventa.

**Objetivo específico N°4:** Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno en los inventarios de la “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019.

<b>Situación encontrada</b>	<b>Mejora</b>	<b>Diferencia</b>
No tiene implementado un sistema de control interno en los inventarios	Implementó un control interno en los inventarios con los componentes del COSO, y un sistema de inventario permanente obteniendo con los métodos perpetuo y periódico un control de las existencias y una mejor toma de inventario.	Cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, reduciendo gastos innecesarios ya que se tendrá la cantidad de productos y además ver lo que está faltando, logra analizar las existencias, que le permiten llevar un mejor control de la organización.
No cuenta con un manual de organización y funciones adecuado y organizado (MOF)	Implementó un manual de organizaciones y funciones para plasmar las actividades y responsabilidades que cada trabajador debe hacer en su desempeño laboral, se estableció procesamientos de recepción, almacenamiento, y despacho de entrada y salida de los productos, así como una cultura de alto desempeño basada en innovación y mejora de procesos que contribuyen a hacer de la empresa su empresa.	Cuenta con un MOF suficiente y organizado para que el personal tenga un buen desempeño de sus funciones.
No identifica los riesgos internos y externos de la empresa	Se identificaron los riesgos de acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa; estableciendo análisis de identificación de riesgo, planes de estrategias para minimizar riesgos y	Analizan y evalúan los riesgos de acuerdo su importancia y frecuencia, creando planes con detalle para su ejecución

	realizando informes y supervisando las existencias estableciendo fecha de entrega, priorizar los riesgos según la frecuencia ocurrida con la implementación del cuestionario, enfocados a detectar las preocupaciones del personal empleado sobre los riesgos o amenazas que ellos perciben en su entorno operativo.	minimizando los riesgos.
No difunde políticas y lineamientos para la empresa	Establecen políticas y lineamientos sobre el ingreso al almacén, Efectuando un registro de deficiencias y problemas en el almacén así mismo se comunica con prontitud a los responsables, designando un supervisor que verifique los suministros y realizando la confirmación de la entrega del producto al cliente.	Comprenden las normativas dispuestas, así evita futuros problemas que le perjudica la empresa.
No efectúan evaluaciones mensuales	Se efectúa evaluaciones al personal sobre la realización de sus labores y reconocimiento de su esfuerzo, brindándole cursos gratis, actualizando al personal con capacitaciones para un mejor desarrollo laboral.	Realizan evaluaciones pertinentes al personal para conocer su desempeño y familiaridad con la empresa, evitando errores en el transcurso del tiempo.
No obtienen información para la toma de decisiones	Se permite el acceso a los sistemas de información del almacén para una correcta toma de decisiones, estableciendo niveles de información organizacional. El gerente general estableció niveles de acceso a la información, se toma de conocimientos las deficiencias de cada buscando soluciones que permitan tomar buenas decisiones	Obtienen información confiable, para un proceso de toma de decisiones ayudando a la empresa a reducir la incertidumbre y el riesgo.

## ANÁLISIS DE RESULTADOS

### Resultado N° 01:

De acuerdo a los antecedentes encontrado: Silva Macedo, j. (2018), Valencia Sosa Martín Alfredo (2018), Ángeles León, M.(2018), Aniceto Gonzales, A.J. (2018), Avalos Corcuera, J.L. (2019), Zúñiga Abregu, J.D. (2018), si cuentan con un sistema de control interno debidamente implementado y organizado; mientras que Benavente (2019), Carlos David Bernaldo Faustino (2019), Huamán Zavaleta, C.L. (2019), Sánchez León, S. (2018), Palomares Herrera Jorge (2015), Reyes Carranza, R.F. (2019), Amaya Castillo, C.R. (2018), Beltrán Chávez, M.L. (2018), Caururo Coral, C.G. (2018), Cadillo Regalado, A.H. (2020), Rojas Bonifacio, V.M. (2020), Vásquez Huerta, Y. E. (2017), Lozano Durand, P.C. (2018), No cuentan con un sistema de control interno.

Tuya Cerna, (2017), Chávez Falla, D.Y. (2018), Corpus Real, N.D.R. (2019), Giribaldi Sevillano, A.A. (2018), Meza Melgarejo, E.R. (2016), les falta fortalecer el control interno en sus organizaciones.

Mientras que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, esto coincide Benavente (2019), Carlos David Bernaldo Faustino (2019), Huamán Zavaleta, C.L. (2019), Sánchez León, S. (2018), Palomares Herrera Jorge (2015), Reyes Carranza, R.F. (2019), Amaya Castillo, C.R. (2018), Beltrán Chávez, M.L. (2018), Caururo Coral, C.G. (2018), Cadillo Regalado, A.H. (2020), Rojas Bonifacio, V.M. (2020), Vásquez Huerta, Y. E. (2017), Lozano Durand, P.C. (2018), La empresa comparativa si cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, esto coincide con Silva Macedo, j. (2018).

Por otro lado la empresa en estudio y Aniceto Gonzáles, A. J. (2018). No cuentan con un manual de organización y funciones. Mientras que la empresa comparativa si cuenta con un MOFF, esto contrasta con Beltrán Chávez, M. L. (2018).

La empresa comparativa que si tiene lineamientos y políticas y con Giribaldi Sevillano, A. A. (2018). Esto no coincide con la empresa en estudio ya que no difunde lineamientos y políticas, Benavente Cusacani, C. J. (2019).

Así mismo Arceda Castellón, S. (2015), Cambier Marmolejos, E.E. (2015), antecedentes internacionales, si cuentan con un control interno incorporado en su empresa.

Garaicoa Quezada M.R. (2016), Laurido Yarlequé Gilda Elizabeth (2018), Rivera Sarmiento, P. P. (2018), estos antecedentes internacionales van mejorar su control interno de su organización.

Gil Acevedo, H. C. (2015), Salinas Guamán, S.F. (2016), Valencia Muñoz, R. M. (2016) estos antecedentes internacionales no tienen control interno de su organización.

### **Resultado N°2:**

Para realizar el análisis de los resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso de estudio:

#### **Componente ambiente de control**

La empresa en estudio no tiene implementado un control interno de inventarios, no efectúa registros de ingreso y salida de las existencias; el tamaño reducido de

personal; no realizan comparaciones de sus productos físicos con la base de datos, y no toman inventarios físicos, tiene la oportunidad implementar un control interno en los inventarios en la empresa que conllevara al buen control de las entradas y salidas de los productos vendidos, también podrán realizar comparaciones de su existencia física con su base de dato y así saber lo que se tiene en almacén. Lo que corrobora el antecedente internacional de **Gil Acevedo, H. C. (2015)**, 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.

### **Componente de evaluación de riesgos**

Refleja que la empresa del caso de estudio, no está identificando y priorizando los riesgos a los que está expuesta, esto debido a que la dirección no efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos, y por tal motivo, no establecen planes de riesgos potenciales que pueden afectar las actividades de la empresa, tiene la oportunidad de implementar, cuestionarios: enfocados a detectar las preocupaciones del personal empleado si detectaron los riesgos en el entorno operativo, Promover la comunicación en los trabajadores para tomar mejores decisiones con el objetivo de disminuir el riesgo. Lo que corrobora el antecedente internacional de **Valencia (2016)**, Implementación y gestión del riesgo operativo y también se ejecuta la aplicación de la metodología establecida al proceso de abastecimiento.

### **Componente de actividades de control**

No se realizan los informes de las existencias en el área de almacén, establecer políticas y lineamientos de restricción del ingreso al almacén, designar un supervisor que verifique la entrega, así evitar casos de robo o daño. La empresa en estudio tiene la oportunidad de supervisar las ventas de los productos vendidos, obteniendo información verídica y detallada, el logro de los objetivos, asignar a un personal a difundir políticas y lineamientos sobre violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria, realizar un registro eficiente de las existencias para prevenir robo o daño. Lo que corrobora el antecedente internacional de **Laurido Yarlequé Gilda Elizabeth (2018)**, La empresa hizo un informe COSO detallado destinado a proporcionar a la alta dirección una herramienta de control interno eficaz y confiable, con información que contribuya a la toma de decisiones y correcciones oportunas; así como también ayudar a detectar los eventos de riesgo internos y externos a los que está expuesta la empresa y así prevenir efectos negativos antes de que sucedan.

### **Componente de información y comunicación**

La empresa del caso de estudio indica que la información que dispone la empresa no es oportuna, esto indica que los problemas detectados no se registran ni comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se puedan tomar las acciones correctivas. Tiene la oportunidad de establecer niveles de información que asegure el funcionamiento la comunicación, garantice la salud y supervivencia de la organización, tener los métodos adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia, involucrando a todas las áreas de la empresa. Lo que corrobora el antecedente internacional de **Cambier Marmolejos, E.E.**



(2015), control interno sistema COSO1, aplicado a los miembros de la organización, para posterior realizar el análisis y la interpretación de los resultados de la información de los cuestionarios, identificando los problemas existentes de la fundación.

### **Componente de actividades de monitoreo**

La empresa del caso, no realiza supervisión de las actividades, no evalúan ni reconocen el desempeño laboral. Tiene la oportunidad de supervisar y evaluar el desarrollo de sus labores, reconociendo el desempeño laboral e implementando recomendaciones de los trabajadores, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, la gerencia podrá verificar cual es la situación real de la organización se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Lo que corrobora el antecedente internacional de **Salinas Guamán, S. F. (2016)**, proporcionó procedimientos de control para todas las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios.

### **Resultado N°3:**

La mejora a la empresa de estudio, con un sistema de control interno en los inventarios, asegurando con su implementación condiciones óptimas en la ejecución de procesos de las existencias siendo eficientes y eficaz en las operaciones, direccionando con un manual organizado de funciones adecuado, contando con todas las capacitaciones identificando los riesgos que perjudique a la empresa, realizando reuniones con el personal proponiendo ideas y/o recomendaciones de mejoras, difundiendo así las políticas y lineamientos como se

debe administrar y erradicar los riesgos en la empresa en estudio; por otro lado la empresa debe efectuar periódicamente evaluaciones.

**Resultado N° 4:**

En los resultados obtenidos, la empresa en estudio tomaran un cambio después de aplicar la mejora, los componentes debidamente ejecutados con el modelo COSO y otros sistemas y métodos permiten llevar un mejor control en la empresa; fortaleciendo los controles y riesgos de conductas indebidas, detectándose que de todos los componentes aplicados conlleva el logro de los objetivos, con un control constante del almacén, llevando el registro de cada unidad que se ingresa y sale, pudiendo conocer el saldo exacto y el valor de venta, registra de manera organizada los productos que se tiene en un almacén, re direccionar con un MOF presentando información pertinente a los aspectos de que cada área que deben ser seguidos por el personal administrativo y el grupo de trabajo, en pro del funcionamiento óptimo de la organización, ayuda a nuestra entidad a tener una operación más efectiva y eficiente y mantener un ambiente de trabajo propicio para él logre de la meta; tomando en cuenta los riesgos y busca soluciones de acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa en tiempo determinado; cuenta con un personal capacitado que tiene políticas y lineamientos, así evita futuros problemas que le perjudiquen a la empresa; ejecuta autoevaluaciones mensuales sobre los riesgos, teniendo conocimiento de la información operativa.

## **CONCLUSIONES**

### **Respecto al objetivo específico 01:**

Se concluye que según los resultados encontrados por los antecedentes algunos de ellos menciona que si cuentan con un sistema de control interno, mientras que otros manifiestan que no cuentan con un sistema de control interno, esto ocasiona que las empresas, tengan deficiencias, errores futuros, no cuentan con procedimientos establecidos para tomar decisiones correctas; por otro lado, estas empresas no cuentan con supervisión y monitoreo al desempeño del personal. No existe comunicación, mientras otras empresas si mantienen una buena comunicación entre sus trabajadores.

### **Respecto al objetivo específico 02:**

Se determinó la oportunidad de implementar un sistema de control interno en los inventarios y un manual de organizaciones de funciones que incide positivamente controlando de manera adecuada y oportuna.

### **Respecto al objetivo específico 03**

Se conoció situación y se implementó el control interno en los inventarios identificando y minimizando los riesgos, siendo positivo el control interno en los inventarios, dejando en el pasado los errores cometidos en la organización.

### **Respecto al objetivo específico 04:**

Garantiza la validez y confiabilidad con las políticas y lineamientos establecidos, conllevando el funcionamiento, garantizando una seguridad respecto a la efectividad y eficacia de sus funciones, la confiabilidad de la información sobre los registro detallado de los riesgos que pueden acechar la organización

## **8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

*Arango, J. A., Giraldo, J. A., & Castrillón, O. D. (2013). Programación de máquinas paralelas no relacionadas con tiempos de montaje dependientes de la secuencia y entrada dinámica usando algoritmos genéticos. Información tecnológica, 24(3), 73-84.*

*Arceda Castellón, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola " Jacinto López" SA del municipio de Jinotega durante el año 2014 (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).*

*Aniceto Gonzáles, A. J. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Corporación Dino SAC"-Chimbote, 2017.*

*Avalos Corcuera, J. L. (2019). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso "Hotel Buenos Aires SRL"—Nuevo Chimbote, 2018.*

*Amaya Castillo, C. R. (2018). Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa Albis SA Casma 2016.*

*Angeles León, M. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Mercantil Saenz EIRL-Casma 2017.*

*Benavente Cusacani, C. J. (2019). Implementación del sistema de control interno en las Empresas de Transporte en la Región Puno en el periodo 2016–2017.*

*Beltrán Chávez, M. L. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” SAC Nuevo Chimbote, 2016.*

*Carlos David, B. F. (2019). Aplicación de un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las cooperativas de ahorro y crédito en el Perú.*

*Cadillo Regalado, A. H. (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora Reyes SRL.-Chimbote; propuesta de mejora, 2018.*

*Cambier Marmolejos, E. E. (2015). Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna.*

*Castillo Diaz, A. (2018). Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016.*

- Caururo Coral, C. G. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos EIRL-Casma 2016.*
- Corpus Real, N. D. R. (2019). Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa hidrandina SA Unidad de negocios Chimbote, 2015-2016.*
- Correa Mejía, A. M., & Chaparro Gualdrón, L. L. (2015). Propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa farmacéutica Sicmafarma SAS.*
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Control interno-Marco integrado. COSO.*
- Chávez Falla, D. Y. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic SAC”-Chimbote, 2016.*
- Chumpitaz, D. O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In Crescendo, 6(1), 64-73.*
- Garaicoa Quezada, M. R. (2016). Desarrollo e implementación de un modelo de control interno para la fundación SONRISA FELIZ (Master's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas).*

*Giribaldi Sevillano, A. A. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado SRL de Casma, 2016.*

*Gil Acevedo, H. C. (2015). Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el estado Aragua (Master's thesis).medina Henríquez*

*Giovanny, G. (2001). Sistemas de valuación de inventarios. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valoracion-de-inventarios>.*

*Huamán Zavaleta, C. L. (2019). El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice SAC Trujillo, 2017.*

*I-ALCANCE, C. A. P. Í. T. U. L. O., & DE, O. Y. Á. D. A. (2006). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*

*Laurido Yarlequé, G. E. (2018). Análisis del control interno en los operadores portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado.*

*Lozano Durand, P. C. (2018). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso empresa “CEPEIN EIRL”–Chimbote, 2015.*

*Marqués, A. O., Domínguez, S. P. P., Durán, J. I. T., & Gómez, A. R. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Liderazgo Estratégico, 7(1), 71-82.*

*Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. Ecoe Ediciones.*

*Meza Melgarejo, E. R. (2016). Incidencia del control interno en la gestión del área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Ponto–Huari-Ancash, 2012.*

*Palomares Herrera, J. (2019). Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú SA Lima, 2015.*

*Parra Anaya, J. D., Vásquez Carvajal, C. I., Ramírez Rodríguez, C. O., Orejarena Acevedo, J., & Sanmiguel Barragán, J. P. Mejora continua en la gestión de inventarios.*

*Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Nueva York: Cengage Learning Editores.*

*Reyes Carranza, R. F. (2019). Implementación de sistema de control interno en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Trujillo, 2016.*



*Rendón, Ó. H. P. (2014). Modelo del Plan de Negocios: Para Micro y Pequeña Empresa. Grupo Editorial Patria.*

*Rivera Sarmiento, P. P. (2018). Diseño de un manual de procedimientos para la evaluación del proceso de control interno de las entidades beneficiarias de este proceso a cargo de firmas consultoras de auditoría (Master's thesis, Sucre: Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Central Sucre).*

*Rojas Bonifacio, V. M. (2020). Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa " Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018.*

*Ruffner, J. G. R. (2004). El control interno en las empresas privadas. Quipukamayoc, 11(22), 81-87.*

*Sánchez León, S. (2018). Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco SAC de la provincia de Piura.*

*Salinas Guamán, S. F. (2016). Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de ciudad de Loja. Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Loja: COOPERS Y LYBRAND.*

*Silva Macedo, J. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "Camar Perú SAC"- Tarapoto, 2016.*

*Tejero, J. J. A. (2008). Almacenes: Análisis, diseño y organización. ESIC Editorial.*

*Tovar, E. (2014). Control interno de los inventarios. Revista Auditoool Red Global de conocimientos en auditoría y control interno. Recuperado, desde: <https://www.auditoool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-losinventarios>.*

*Thompson, I. (2006). Concepto de empresa. Promonegocios. net. Recuperado de: <http://www.promonegocios.net>.*

*Tuya Cerna, L. J. D. D. (2017). Control Interno de la Obra Mejoramiento e Implementación de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash, 2017.*

*Vela, L. (2007). Caracterización de las micro y pequeñas empresas (mypes) en el Perú y desempeño de las microfinanzas. Extraído el, 23.*

*Vásquez Huerta, Y. E. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” SAC Huarney, 2016.*

*Valencia Sosa, M. A. (2018). La auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades empresariales de Lima Metropolitana.*

*Valencia Muñoz, R. M. (2016). Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y*

*Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles (Master's thesis, Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador).*

*Vega Cifuentes, D. M., & Gómez Meléndez, L. F. (2015). Estado del arte del liderazgo y el emprendimiento.*

*Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ciencias Holguín, 22(1), 50-68.*

*Wynarczyk, H. (2001). Orientaciones técnicas, especialmente para niveles de licenciatura y master en áreas deficiencias de la administración y ciencias sociales. Estrategias de Investigación, Argentina (En línea) Disponible en: <http://www.cyta.com.ar/ta0102/research.htm>.*

*Zúñiga Abregu, J. D. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial Inafe SAC de Chimbote, 2015.*

## 9. ANEXOS

### 9.1. Anexo 01: Matriz de consistencia.

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO	JUSTIFICACION	METODOLOGIA	RESULTADOS	CONCLUSIONES
Comparativo de problemáticas del control interno en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio: Caso empresa “ÓPTICAS CIELO”, - Chimbote y mejora, 2019.	¿Las oportunidades del control interno en los inventarios mejoran la gestión en las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019?	Objetivo General: Identificar las oportunidades de control interno comparativamente en los inventarios de las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y su mejora 2019. <b>Objetivos Específicos:</b> 1. Identificar el control interno en los inventarios de las micro	La presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá conocer cuáles son los problemas más significativos en los inventarios, determinar la cantidad necesaria para la compra e inversión, crear información precisa que será útil para el aprovisionamiento sin excesos y sin faltantes, permitirá como minimizar riesgos y tomar acciones de	Diseño cualitativo Nivel de investigación: - Descriptivo - No experimental, descriptivo - Bibliográfico - De caso.	<b>Resultado N° 01:</b> De acuerdo a los antecedentes encontrado: Silva Macedo, j. (2018), Valencia Sosa Martín Alfredo (2018), Ángeles León, M.(2018), Aniceto Gonzales, A.J. (2018), Avalos Corcuera, J.L. (2019), Zúñiga Abregu, J.D. (2018), si cuentan con un sistema de control interno debidamente implementado y organizado; mientras que Benavente (2019), Carlos David Bernaldo Faustino (2019), Huamán Zavaleta, C.L. (2019), Sánchez León, S. (2018), Palomares Herrera Jorge (2015), Reyes Carranza, R.F. (2019), Amaya Castillo, C.R. (2018), Beltrán Chávez, M.L.	Respecto al objetivo específico 01:  Se concluye que según los resultados encontrados por los antecedentes algunos de ellos menciona que si cuentan con un sistema de control interno, mientras que otros manifiestan que no cuentan con un sistema de control interno, esto ocasiona que las empresas, tengan deficiencias, errores futuros, no cuentan con procedimientos establecidos para tomar decisiones correctas; por otro lado, estas empresas no cuentan con supervisión y monitoreo al desempeño del personal. No existe comunicación, mientras otras empresas si mantienen una buena

		<p>empresas nacionales del sector comercio y su mejora.</p> <p>2. Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales del sector comercio y en la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019.</p> <p>3. Aplicar las mejoras en el control interno de los inventarios de la empresa “ÓPTICAS CIELO”, Chimbote y mejora, 2019.</p> <p>4. Establecer las diferencias significativas</p>	<p>mejoras; permitirá obtener el grado de magister en mención auditoría. Socialmente dará un aporte a los futuros tesisistas, en maestría con mención auditoría, servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios investigadores posteriores a ser realizados. Favorece a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, abriendo una línea de investigación en custodia para su biblioteca física y virtual,</p>		<p>(2018), Caururo Coral, C.G. (2018), Cadillo Regalado, A.H. (2020), Rojas Bonifacio, V.M. (2020), Vásquez Huerta, Y. E. (2017), Lozano Durand, P.C. (2018), No cuentan con un sistema de control interno. Tuya Cerna, (2017), Chávez Falla, D.Y. (2018), Corpus Real, N.D.R. (2019), Giribaldi Sevillano, A.A. (2018), Meza Melgarejo, E.R. (2016), les falta fortalecer el control interno en sus organizaciones. Mientras que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, esto coincide Benavente (2019), Carlos David Bernaldo Faustino (2019), Huamán Zavaleta, C.L. (2019), Sánchez León, S. (2018), Palomares Herrera Jorge (2015), Reyes Carranza, R.F. (2019), Amaya Castillo, C.R. (2018), Beltrán Chávez, M.L. (2018), Caururo</p>	<p>Comunicación entre sus trabajadores.</p> <p>Respecto al objetivo específico 02:</p> <p>Se determinó la oportunidad de implementar un sistema de control interno en los inventarios y un manual de organizaciones de funciones que incide positivamente controlando de manera adecuada y oportuna.</p> <p>Respecto al objetivo específico 03</p> <p>Se conoció situación y se implementó el control interno en los inventarios identificando y minimizando los riesgos, siendo positivo el control interno en los inventarios, dejando en el pasado los errores cometidos en la organización.</p> <p>Respecto al objetivo</p>
--	--	--	--	--	--	---

		<p>entre las mejoras del control interno en los inventarios de la ÓPTICAS CIELO, - Chimbote y mejora, 2019.</p>	<p>garantizando el cumplimiento de los objetivos universitarios hacia los tesis de posgrado. Finalmente el trabajo se justifica para las variedades de empresas en el rubro ópticos, Permite llevar un buen funcionamiento del sistema de control interno en las ópticas, orden en los procesos en el personal y el correcto manejo del inventario, minimizar riesgos de manera que pueda detectar alguna deficiencia y tomar las acciones de mejoras en la empresa, con</p>		<p>Coral, C.G. (2018), Cadillo Regalado, A.H. (2020), Rojas Bonifacio, V.M. (2020), Vásquez Huerta, Y. E. (2017), Lozano Durand, P.C. (2018), La empresa comparativa si cuenta con un sistema de control interno en los inventarios, esto coincide con Silva Macedo, j. (2018).  Por otro lado la empresa en estudio y Aniceto Gonzáles, A. J. (2018). No cuentan con un manual de organización y funciones. Mientras que la empresa comparativa si cuenta con un MOFF, esto contrasta con Beltrán Chávez, M. L. (2018).  La empresa comparativa que si tiene lineamientos y políticas y con Giribaldi Sevillano, A. A. (2018). Esto no coincide con la empresa en estudio ya que no difunde lineamientos y políticas, Benavente Cusacani, C. J. (2019).  Así mismo Arceda Castellón, S. (2015),</p>	<p>específico 04:   Garantiza la validez y confiabilidad con las políticas y lineamientos establecidos, conllevando el funcionamiento, garantizando una seguridad respecto a la efectividad y eficacia de sus funciones, la confiabilidad de la información sobre el registro detallado de los riesgos que pueden acechar la organización.</p>
--	--	---	--	--	--	--

			llevando a las metas.		<p>Cambier Marmolejos, E.E. (2015), antecedentes internacionales, si cuentan con un control interno incorporado en su empresa.</p> <p>Garaicoa Quezada M.R. (2016), Laurido Yarlequé Gilda Elizabeth (2018), Rivera Sarmiento, P. P. (2018), estos antecedentes internacionales van mejorar su control interno de su organización.</p> <p>Gil Acevedo, H. C. (2015), Salinas Guamán, S.F. (2016), Valencia Muñoz, R. M. (2016) estos antecedentes internacionales no tienen control interno de su organización.</p> <p><b>Resultado N°2:</b> se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso de estudio: Componente ambiente de control La empresa en estudio no tiene implementado un control interno de</p>	
--	--	--	-----------------------	--	---	--

					<p>inventarios, no efectúa registros de ingreso y salida de las existencias; el tamaño reducido de personal; no realizan comparaciones de sus productos físicos con la base de datos, y no toman inventarios físicos, tiene la oportunidad implementar un control interno en los inventarios en la empresa que conllevara al buen control de las entradas y salidas de los productos vendidos, también podrán realizar comparaciones de su existencia física con su base de dato y así saber lo que se tiene en almacén.</p> <p>Refleja que la empresa del caso de estudio, no está identificando y priorizando los riesgos a los que está expuesta, esto debido a que la dirección no efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos, y por tal motivo, no establecen planes de riesgos potenciales que pueden afectar las</p>	
--	--	--	--	--	---	--



					<p>actividades de la empresa, tiene la oportunidad de implementar, cuestionarios: enfocados a detectar las preocupaciones del personal empleado si detectaron los riesgos en el entorno operativo, Promover la comunicación en los trabajadores para tomar mejores decisiones con el objetivo de disminuir el riesgo.</p> <p>Componente de actividades de control</p> <p>No se realizan los informes de las existencias en el área de almacén, establecer políticas y lineamientos de restricción del ingreso al almacén, designar un supervisor que verifique la entrega, así evitar casos de robo o daño. La empresa en estudio tiene la oportunidad de supervisar las ventas de los productos vendidos, obteniendo información verídica y detallada, el logro de los objetivos, asignar a un</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>personal a difundir políticas y lineamientos sobre violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria, realizar un registro eficiente de las existencias para prevenir robo o daño.</p> <p>Componente de información y comunicación</p> <p>La empresa del caso de estudio indica que la información que dispone la empresa no es oportuna, esto indica que los problemas detectados no se registran ni comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se puedan tomar las acciones correctivas. Tiene la oportunidad de establecer niveles de información que asegure el funcionamiento la comunicación, garantice la salud y supervivencia de la organización, tener los métodos adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes,</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia, involucrando a todas las áreas de la empresa.</p> <p>Componente de actividades de monitoreo</p> <p>La empresa del caso, no realiza supervisión de las actividades, no evalúan ni reconocen el desempeño laboral. Tiene la oportunidad de supervisar y evaluar el desarrollo de sus labores, reconociendo el desempeño laboral e implementando recomendaciones de los trabajadores, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, la gerencia podrá verificar cual es la situación real de la organización se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.</p> <p><b>Resultado N°3:</b></p> <p>Se aplicó la mejora a la empresa de estudio, con un sistema de control interno en los inventarios,</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>asegurando con su implementación condiciones óptimas en la ejecución de procesos de las existencias siendo eficientes y eficaz en las operaciones, direccionando con un manual organizado de funciones adecuado, contando con todas las capacitaciones identificando los riesgos que perjudique a la empresa, realizando reuniones con el personal proponiendo ideas y/o recomendaciones de mejoras, difundiendo así las políticas y lineamientos como se debe administrar y erradicar los riesgos en la empresa en estudio; por otro lado la empresa debe efectuar periódicamente evaluaciones.</p> <p><b>Resultado N°4:</b> Con los componentes debidamente ejecutados con el modelo COSO y otros sistemas y métodos permiten llevar un mejor control en la empresa;</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>fortaleciendo los controles y riesgos de conductas indebidas, detectándose que de todos los componentes aplicados conlleva el logro de los objetivos, con un control constante del almacén, llevando el registro de cada unidad que se ingresa y sale, pudiendo conocer el saldo exacto y el valor de venta, registra de manera organizada los productos que se tiene en un almacén, re direccionar con un MOF presentando información pertinente a los aspectos de que cada área que deben ser seguidos por el personal administrativo y el grupo de trabajo, en pro del funcionamiento óptimo de la organización, ayuda a nuestra entidad a tener una operación más efectiva y eficiente y mantener un ambiente de trabajo propicio para el logre de la meta; tomando en cuenta los riesgos y busca soluciones de acuerdo a</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					los aspectos internos y externos de la empresa en tiempo determinado; cuenta con un personal capacitado que tiene políticas y lineamientos, así evita futuros problemas que le perjudiquen a la empresa; ejecuta autoevaluaciones mensuales sobre los riesgos, teniendo conocimiento de la información operativa.	
--	--	--	--	--	---	--

**9.2. Anexo 02: Cronograma de actividades.**

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>																	
<b>N°</b>	<b>Actividades</b>	<b>Año 2019</b>															
		<b>Setiembre</b>				<b>Octubre</b>				<b>Noviembre</b>				<b>Diciembre</b>			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación	X															
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación	X															
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación	X															
5	Mejora del marco teórico		X														
6	Redacción de la revisión de la literatura.			X													
7	Elaboración del consentimiento informado (*)				X												
8	Ejecución de la metodología					X											
9	Resultados de la investigación						X	X									
10	Conclusiones y recomendaciones								X	X							
11	Redacción del pre Informe de Investigación.										X	X					
12	Reacción del informe final												X	X			
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															X	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
15	Redacción de artículo científico															X	X

### 9.3. Anexo 03: Presupuesto.

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información			
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

Financiamiento: para el desarrollo y elaboración del presente trabajo de investigación, así como también el gasto incurrido, será autofinanciado.



**9.4. Anexo 04:** Instrumento de recolección de datos: cuestionario.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de la  
empresa del ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA “ÓPTICAS CIELO”, CHIMBOTE Y MEJORA, 2019.

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

<b>ITEM 1</b>	<b>RESULTADO</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno en los inventarios implementado formalmente?</b>		

2. ¿Se realizan comparaciones periódicas de cantidades registrados en la base de datos o archivo físicos de la documentación respectiva?		
3. ¿Existe control de los productos que ingresan y la salen?		
4. ¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		
<b>ITEM 2</b>		
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
1. ¿Cree usted que existe riesgo si no aplica un control en los inventarios?		
1. ¿Se identifica los riesgos en el área de almacén de la empresa?		
2. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos?		
3. ¿En el área de almacén los riesgos evaluados se priorizan según su importancia y la frecuencia?		
<b>ITEM 3</b>		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿Las elaboraciones del informe en las existencias del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega?		
2. ¿Existe restricciones del ingreso al almacén?		
3. ¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?		
4. ¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?		
<b>ITEM 4</b>		
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
1. ¿Se han definido niveles para el acceso del sistema de información al personal?		
2. ¿Los sistemas de información que dispone el área de		

almacén permiten una correcta toma de decisiones?		
3. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidad?		
4. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el almacén se registran y comunican con prontitud?		
<b>ITEM 5</b>		
<b>ACTIVIDAD DE MONITOREO</b>		
1. En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?		
2. ¿La empresa evalúa el desempeño y desarrollo continuo del personal?		
3. ¿Existen una continua supervisión en la realización de inventario en el área de almacén?		
4. ¿Se implementan recomendaciones sobre los productos de las autoevaluaciones realizadas?		