



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**COMPARATIVO DE PROBLEMATICAS DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL
SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA RAFRANSA E.I.R.L-
Y MEJORA CHIMBOTE, 2019**

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

AUTORA:

Gutierrez Castañeda Sara

ORCID: 0000-0002-3900-7950

ASESOR:

Bermudez Garcia Orlando.

ORCID: 0000-0002-8106-238X

CHIMBOTE – PERU

2019

2.EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Gutiérrez Castañeda Sara

ORCID: 0000-0002-3900-7950

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Posgrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Bermúdez García Orlando

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

JURADO

Espejo Chacón Luis

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

1 JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Mgtr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

Mgtr. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

MIEMBRO

Mgtr. BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO VALDEMAR

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por la vida, por su amor, y por estar presente en cada momento.

A mis Padres y Hermanos por ser parte importante de mi vida y mi motor día a día.

Y a mi Esposo que me demuestra su apoyo incondicional.

DEDICATORIA

A DIOS, por esta maravillosa vida, a mi Madre, por ser siempre la persona motivadora para seguir avanzando y creciendo en todos los aspectos de la vida, por todo su Amor y apoyo incondicional; para el logro de mis metas.

A mi universidad, docentes y compañeros de maestría, por hacer de todo este tiempo momentos inolvidables compartiendo nuevas experiencias, conocimientos y vivencias que siempre quedaran impregnadas en mí, toda una vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control interno comparativamente entre las microempresas nacionales del sector comercio y la Empresa Rafransa EIRL, Chimbote, 2019 : La investigación fue de forma, cualitativa, descriptivo, bibliográfico y de caso, encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1** Al revisar todos los autores consideran que el control interno en una empresa es fundamental para su desarrollo y crecimiento, Asimismo la mayoría de ellas tienen dificultades porque carecen de un sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 2**, la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, ni manuales de procedimientos, tienen dificultades para identificar riesgos, por lo que tiene la oportunidad de implementar un sistema de control interno **Respecto al objetivo específico 3**, Se implementó un sistema de control interno de inventarios y se elaboró un manual de funciones donde se detalla de manera directa los procedimientos que el gerente y personal encargado de estas áreas. **Respectó al objetivo específico 4** Mejora el funcionamiento de la empresa, permitiendo identificar los riesgos como son las pérdidas o hurtos de materiales. También se podrá identificar las deficiencias en los ambientes de trabajo.

Palabras claves: Control interno de inventarios y microempresa

SUMMARY

The present research work had the general objective: To identify the opportunities for internal control comparatively between the national micro-companies in the trade sector and the Rafransa EIRL Company, Chimbote, 2019: The research was qualitative, descriptive, bibliographic and case, finding the following results: Regarding specific objective 1 When reviewing all the authors consider that internal control in a company is essential for its development and growth. Likewise, most of them have difficulties because they lack an internal control system. Regarding specific objective 2, the company does not have an internal inventory control system or procedure manuals, they have difficulties in identifying risks, so they have the opportunity to implement an internal control system. Regarding specific objective 3, it is It implemented an internal inventory control system and a functions manual was prepared that directly details the procedures that the manager and the storekeeper must develop. It related to specific objective 4 Improves the operation of the company, allowing to identify risks such as loss or theft of materials. It will also be possible to identify deficiencies in work environments.

Key words: Internal inventory control and microenterprise

RESUMO

O presente trabalho de pesquisa teve o objetivo geral: Identificar comparativamente as oportunidades de controle interno entre as microempresas nacionais do setor de comércio e a Rafransa EIRL Company, Chimbote, 2019: A pesquisa foi qualitativa, descritiva, bibliográfica e de caso, encontrando os seguintes resultados: Quanto ao objetivo específico 1 Ao revisar todos os autores, considera essencial o controle interno de uma empresa para seu desenvolvimento e crescimento, assim como a maioria apresenta dificuldades por não possuir um sistema de controle interno. Em relação ao objetivo específico 2, a empresa não possui um sistema interno de controle de estoque ou manuais de procedimentos, apresenta dificuldades na identificação de riscos e, portanto, tem a oportunidade de implementar um sistema de controle interno. Implementou um sistema interno de controle de estoque e foi elaborado um manual de funções que detalha diretamente os procedimentos que o gerente e o lojista devem desenvolver. Está relacionado ao objetivo específico 4 Melhora o funcionamento da empresa, permitindo identificar riscos como perda ou roubo de materiais. Também será possível identificar deficiências nos ambientes de trabalho.

Palavras-chave: Controle de estoque interno e microempresa

8. INDICE

	Páginas
1. Caratula	I
2. Equipo de Trabajo	li
3. Hoja de Firma de Jurado y asesor.....	lii
4. Hoja de Agradecimiento y /o dedicatoria.....	lv
5. Resumen.....	V
6. Abstract.....	Vi
7. Resumen.....	Vii
8. Índice	Viii
9.Índice de gráficos, tablas y cuadros	lx
I. INTRODUCCION.....	1
1.1 Problematización e Importancia.....	3
1.2 Objetivo de estudio.....	7
1.3 Pregunta orientadora.....	7
1.4 Objetivos del estudio.....	7
1.5 Justificación y Relevancia del estudio.....	8
II. REFERENCIAL TEORICO – CONCEPTUAL	
2.1 Antecedentes	9
2.2 Referencial conceptual	55
2.3 Referencial teórico.....	58
2.4 Hipótesis.....	68

III. METODOLOGIA

3.1	Tipo de Investigación.....	68
3.2	Método de Investigación.....	66
3.3	Sujetos de la Investigación.....	69
3.4	Escenario de estudio.....	69
3.5	Procedimiento de datos cualitativos.....	69
	-Técnica de recolección de datos.....	69
	-Procesamiento de datos.....	69
3.6	Consideraciones éticas y de rigor científico.....	69

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1	Presentación de Resultados.....	70
4.2	Análisis y Discusión de Resultados.....	106

V. CONSIDERACIONES FINALES..... 110

Referencias Bibliográficas	113
----------------------------------	-----

Anexos.

I. INTRODUCCION

En las Empresas particulares, el control interno se da por medio de una evaluación o auditoría intermitente de procedimientos construidos por los directores de las empresas que deberán de aplicar un control interno adecuado para demostrar su trabajo y disminuir el riesgo, o cualquier peculiaridad a la que se puedan ver expuestos. Teniendo en cuenta la correcta ejecución y uso de los controles para proteger los beneficios de los accionistas o propietarios, evaluando así el mejor funcionamiento posible (**Camacho, Gil & Paredes , 2017**).

Es por ello que esta Investigación titulada “Comparativo de Problemáticas del Control Interno de las Micro Empresas Nacionales del sector comercio: caso empresa Rafransa EIRL- Chimbote, 2019 nos permitió comparar las problemáticas del Control Interno de las Micro empresas Nacionales

El Control interno es importante porque nos permite conocer un poco más acerca de las necesidades dentro de las Mypes del sector comercio en el Perú en esta oportunidad en la ciudad de Chimbote donde se encuentra la empresa Rafransa EIRL.

La presente investigación fue de forma cualitativa, descriptiva, bibliográfica y de caso. La técnica que se utilizó para el recojo de información fue la encuesta y el instrumento de evaluación el cuestionario de preguntas donde los resultados fueron los siguientes:

Al revisar todos los autores consideran que el control interno en una empresa es fundamental para su desarrollo y crecimiento, Asimismo la mayoría de ellas

tienen dificultades porque carecen de un sistema de control interno, no tienen claro su misión y visión como empresa, además que no tienen normas o procedimientos establecidos a través de un manual de procesos o funciones.

Todos concluyen indicando acerca de lo importante del control interno y la manera que influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad de la empresa.

Según lo encontrado en el caso de la Empresa Rafransa E.I.R.L, y lo respondido por el gerente de la empresa, mediante la aplicación de un cuestionario de 18 preguntas se analizó comparativamente con la Empresas nacionales y regionales, donde se pudo lograr evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, ni manuales de procedimientos, tienen dificultades para identificar sus riesgos internos y externos a los que están expuestos, pero si se les nota muy deseosos de poder superar estas deficiencias que no les permite avanzar o crecer hasta el logro de sus objetivos.

Habiendo analizado las deficiencias encontradas en la Empresa Rafransa E.I.R.L, se presenta un manual de funciones donde se detalla de manera directa los procedimientos que el gerente y el almacenero deberán desarrollar para poder lograr mejorar los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación, la supervisión y monitoreo, el Gerente y el almacenero deben contar con algún sistema de monitoreo que los ayude a crecer y desarrollarse como empresa y así poder disminuir las pérdidas o hurtos.

En el caso de la Empresa Rafransa E.I.R.L, no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, ni manuales de procedimientos, tienen dificultades para identificar sus riesgos internos y externos a los que están expuestos, pero si se les nota muy deseosos de poder superar estas deficiencias que no les permite avanzar o crecer hasta el logro de sus objetivos.

Es por ello que se presenta un manual de funciones donde se detalla de manera directa los procedimientos que el gerente y el almacenero deberán desarrollar para poder lograr mejorar los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación, la supervisión y monitoreo.

Habiendo determinado la diferencia del resultado comparativo de la Empresa Rafransa E.I.R.L con las demás empresas nacionales, Referente a los componentes de control interno a través del gerente se identificó y analizo los riesgos a los que estaba expuesta su empresa, se planteó como medidas correctivas para poder mejorar su funcionamiento

Llegando a las siguientes conclusiones El control interno en una empresa es fundamental para su desarrollo y crecimiento, Asimismo la mayoría de las empresas tienen dificultades porque carecen de un sistema de control interno, no tienen claro su misión y visión como empresa

1.1 Problematicación e importancia:

Desde hace mucho tiempo el hombre se ha visto con la urgencia de tener que verificar los recursos obtenidos y los de la organización que ellos conforman

,de alguna manera se busca la forma de evitar situaciones económicas adversas o deficiencias administrativas ,estableciendo controles más exactos; pero no es hasta antes del siglo XX ,que los hombres de negocios toman la iniciativa de incluir un sistema de control para el cuidado y resguardo de sus bienes a efectos de disminuir riesgos de fraudes o errores que están expuestas todo tipo de organizaciones con o sin fines de lucro, Ante esto nace la exigencia de contar con un sistema de control bien implementado para aplicación en toda gestión de negocios, bajo este panorama aparece el control como un proceso a cargo de la gerencia de toda organización para asegurar que las políticas y planes de la organización se realicen de acuerdo a como fueron planificadas ya que de su efectividad la organización podrá contar con la información necesaria para poder plantear medidas que mejor se ajusten a los planes de la misma. **(Amaro (2013); Viel (2009) & Romero (2012)**

Por mucho tiempo el alcance del Control Interno o sistema de Control Interno ha estado limitado a las áreas económicas, inherente a las actividades de contabilidad y finanzas, es por ello que el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados a pesar de que ya existían las actividades de control establecidas de forma global para todas las entidades y los directivos de las organizaciones veían en el sistema de Control Interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto **(Machado, 2009)**

En Europa **Tari, López, & Molina (2007)** plantean el Modelo Europeo de Excelencia Empresarial (EFQM) como medio de evaluación para una empresa, para así mejorar el control interno en ellas, teniendo en cuenta a la autoevaluación que genere resultados positivos, independientemente de si se hace dentro de un proceso de planificación estratégica, siempre que se desarrolle el proceso completo y se cumplan los factores Claves

Asimismo, en América latina **Dextre & Del Pozo (2012)** dan a conocer dos modelos de Control Interno más destacados y tomados en cuenta, como es el caso de: Modelo MICIL (Marco integrado de Control Interno Latinoamericano) que por su parte procura constituir un marco de referencia enfocado directamente a las exigencias y perspectivas de los directores de las empresas ya sea de empresas públicas o privadas y el modelo COCO (Criterio de Control Canadiense), que es el método más efectivo para proveer una estructura operativa dentro de una organización, tiene en cuenta los cinco componentes propios de un control efectivo en toda entidad como son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, cabe mencionar que este método es un medio eficiente para estructurar una empresa, debido a que consiste en un conjunto de normativas y procedimientos elaborados para reconocer posibles riesgos que afecten a la entidad al momento de alcanzar sus objetivos

En la mayor parte de las empresas peruanas no se encuentran implementadas con un sistema de verificación de información, debido a que en su mayoría son empresas formadas por personas con parentesco directo o indirecto, no cuentan

con personal con formación profesional que pueda orientar cómo debe llevarse a cabo un eficiente control interno dentro de sus empresas, y en muchas ocasiones esto se debe a la informalidad de las organizaciones al no manejar en sus procesos el uso de una guía de procedimientos y de lineamientos que sean de conocimiento de todos los miembros de la organización .Cabe mencionar que es probable que esta situación se refleje , en la mayoría de empresas del país **(Paima, 2013 & Vilca 2012).**

En el mundo actualmente las micro y pequeñas empresas se crean como negocios familiares con la finalidad de obtener básicamente ganancias; en ese sentido, la mayoría de ellas no cuentan con una buena administración, sino más bien trabajan de manera empírica, dejando de lado los beneficios que ello implica **(Sobrino, 2017)**

En Chimbote lugar donde se desarrollo la investigación, existe la empresa llamada “Rafransa E.I.R.L.”, la empresa se ubica dentro del sector comercio dedicada a la compra ,venta y construcción de inmuebles, con aproximadamente 11 años de funcionamiento, se desconocía si tenía implementado algún sistema de control interno que le permitiera garantizar el buen funcionamiento y utilización de sus recursos, como también el poder encontrar las posibles fallas, engaños o hurtos por parte de sus trabajadores, por estas razones y otras, se desarrolló el trabajo de investigación

1.2 Objeto de estudio:

En la presente investigación el objeto de estudio es la Empresa Rafransa EIRL, que es una empresa dedicada al comercio, compra y venta de terrenos, con 11 años de funcionamiento ubicado en la ciudad de Chimbote

1.3 Pregunta orientadora

¿Las oportunidades del Control Interno mejoran la Gestión de las micro empresas nacionales y en la Empresa RAFRANSA E.I.R.L-Chimbote, 2019?

1.4 Objetivo del estudio:

Objetivo General.

Identificar las oportunidades del Control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector comercio y la Empresa Rafransa EIRL, Chimbote, 2019.

Objetivos Específicos.

1-Identificar el Control Interno de las Micro empresas nacionales del mismo sector y su mejora

2-Determinar las oportunidades del Control Interno comparativamente de las Micro Empresas Nacionales del sector comercio y en la Empresa Rafransa EIRL, Chimbote

3-Aplicar las mejoras en Control Interno de la Empresa Rafransa E.I.R.L

4-Establecer las Diferencias significativas entre las mejoras del Control Interno de la Empresa Rafransa E.I.R.L, Chimbote

1.5 Justificación.

El trabajo de Investigación se justifica porque su elaboración y realización me permite seguir avanzando en mis logros profesionales al obtener el Grado Académico de Magister.

Asimismo, el trabajo de Investigación se justifica porque su elaboración permite llenar el vacío en cuanto a las necesidades del Control Interno en las Mypes sector comercio en el Perú.

El Trabajo de Investigación nos permite conocer las debilidades de la Empresa Rafransa E.I.R.L en referencia al control interno en su empresa Se puede tener ideas mucho más acertadas acerca del control interno en la Mype en estudio como también el accionar en el Control Interno de la empresa y al término del estudio se puede establecer una propuesta de mejora.

Este trabajo de Investigación puede servir como antecedente y base teórica para estudios posteriores

También a nivel de la Institución Universitaria permite que la Uladech Católica mejore su posicionamiento en Calidad Educativa, teniendo Egresados con Grado de Maestría ante la Sunedu.y Sinease.

II. Referencial Teórico Conceptual

Antecedentes

Internacionales:

En este trabajo de investigación se entiende que los antecedentes internacionales es un trabajo de investigación realizado por un investigador de cualquier país, sin incluir Perú, relacionado con la variable y unidades de análisis de muestra investigación.

Aguirre (2012), en su trabajo de investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas “en la ciudad de DF- Mexico, cuyo objetivo general fue: crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. La metodología fue descriptiva- bibliográfica-documental; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegando al resultado siguiente: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes.

Romero (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios” Veracruz, Mexico. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica- documental; la técnica fue revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta eficaz que permite salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente con mayor eficacia y eficiencia, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

Cambier, E.(2015) en su tesis titulada “Evaluación del cumplimiento del Control Interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de Auditoria Interna” realizado en España, tiene como objetivo general: 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 Auditoría Interna involucra al resto del personal de la IES en su mejoramiento continuo; 3. Relacionar la auditoría Interna con el

proceso de calidad de la IES; 4. Explicar las técnicas 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 basados en criterios de aceptación Global. De acuerdo a la encuestas, los departamento 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.

Caro P, M. & Sánchez M, L. (2011) en su tesis denominada “Diseño de un Sistema de Control Interno en el departamento financiero de la institución para el trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh” realizado en Cartagena , tiene como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno a partir del modelo de control interno Informe COSO, que permita que la administración financiera de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh se realice de manera eficiente y eficaz a fin de emitir informes confiables y veraces para la toma de decisiones; cuya metodología fue: deductivo y de análisis – síntesis; con los siguientes objetivos específicos: 1. Analizar los procedimientos establecidos en el área financiera de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh mediante métodos de recolección de información; 2. Identificar los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan manejar los riesgos en el desarrollo de las actividades del departamento financiero; y 3. Formular los procedimientos y actividades necesarias para el diseño de un sistema de control partiendo del modelo COSO como mecanismo que conlleve al cumplimiento de políticas trazadas y en atención a las metas u objetivos previstos por la

Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh. Llegando a los siguientes resultados: La institución no posee procedimientos de control interno porque hasta ahora no han contado con la asesoría para desarrollarlos, se han limitado en sus procedimientos informales para solucionar los inconvenientes y problemas de acuerdo a las necesidades del momento pero sin duda se puede afirmar que estos son ocasionado por la falta de diseño e implementación de procesos y no han quedado registrados para buscar soluciones de fondo y evidentemente siguen presentándose, pues su solución ha sido solo momentánea.

García (2014), en su tesis titulada “Modelo de control de Inventarios de Pellas en Plantas de Pellas de Sidor”, realizada en la Universidad Andrés Bello de Puerto Ordaz en Venezuela, cuyo Objetivo fue proponer un modelo de control de inventarios de pellas en la Planta de Pellas de SIDOR. El estudio utilizo un tipo de investigación no experimental, con diseño descriptivo. Como instrumento de recopilación de datos se utilizó entrevistas y sesiones de trabajo con expertos independientes y personales involucrados en el proceso de producción y almacenamiento de pellas de la empresa SIDOR. Los resultados de la investigación indican que el método utilizado actualmente para el cálculo del inventario destaca la ausencia de otras variables muy importantes relacionadas con la recuperación de pellas y las bajas en sus procesos de producción, así el estudio concluye que las maquilas, ocasionan serios problemas operativos y administrativos debido a que el inventario de pellas contable no

coincide con el inventario real en físico. El Plan de gestión de inventarios de pellas diseñado y propuesto, contempla el uso de todas las variables involucradas en el proceso contable de pellas.

Armenta (2012) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”, se obtuvo como resultado que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control, evaluarlo en la parte administrativa y contable donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Norca (2013). En su trabajo de investigación denominado: control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la Ciudad Digital, C.A. , realizado en la ciudad de Valencia; país de España, cuyo objetivo fue: proponer el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A. ,

utilizando la metodología diseño de campo 20 apoyado en una revisión documental, llego a la siguiente conclusión: la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. , los controles adecuados optimizan el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se buscó promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

Orbea (2012). En su trabajo de investigación titulado: **Implementación del control interno para inventarios aplicados a la empresa Uniqueroral S.A.**, realizado en la ciudad de Quito; país de Ecuador, tuvo como objetivo proponer la implementación del control interno para inventarios para la empresa “Uniqueroral S.A.”. La investigación fue explorativa de campo y el autor llego a las siguientes conclusiones: el control interno constituye una parte fundamental en toda organización ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos existentes puedan ser mitigados. La empresa requiere de un proceso formal urgente con documentos de sustento indispensables para para desarrollar sus actividades, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejaran datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras. La empresa, carece de un proceso formal para realizar la adquisición, recepción y venta de productos, pues cuando se originan

estas necesidades en forma urgente, se realizan estos procesos sin documentos de respaldo, lo cual ha ocasionado diferencias en el inventario.

Por su parte, Mejías (2013) en su tesis titulada: “Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la Empresa Amal Productos C.A.” – Venezuela, cuyo objetivo fue: 1. Describir las debilidades y fortalezas del proceso de almacén – inventarios de la Empresa Amal Productos C.A. Quien para demostrar el objetivo planteado, utilizo la técnica de la observación directa, revisión documental y su instrumento de recolección de datos fue la aplicación del cuestionario, encontrando los siguientes resultados: i) El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. ii) Además, no está clasificada ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancía a los clientes de la empresa. iii) La mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa. iv) Existen debilidades en el control de documentación inherente a la gestión que se realiza en almacén. v) Desde el punto de vista contable se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión de almacén sobre la actualización de los registros contables. vi)

No todo el personal interviene en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa. vii) Además desde el punto de vista de gestión de la documentación se pudo indicar que existen discrepancias entre las mercancías encontradas en el software contable y las que se encuentran físicamente en la empresa. viii) Se encontraron debilidades en el control de salidas de productos en el almacén, tales como registros de las salidas y facturación de productos dentro de la empresa.

Gómez, Pérez, & Ramírez (2017), en su trabajo de investigación titulado: Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín - Colombia. Se planteó como objetivo general determinar en qué medida se encuentra el control interno en las microempresas, con respecto a la aplicación de la normatividad existente en el país y que permita diseñar una guía de aplicación de las normas de control interno. Esta investigación se realizó bajo la metodología de análisis cualitativo acerca del control interno en las pymes. Llegando a la siguiente conclusión: se evidenció la falta de un adecuado sistema de control interno en las microempresas por la falta de asesoramiento y desconocimiento de los beneficios que les podría traer a los dueños; además, el compromiso de ejercer un control interno adecuado no solo es de los administradores de las microempresas, sino también de todos los trabajadores dentro de ella, para así evitar la aparición de riesgos que puedan afectar el giro ordinario dentro de la empresa.

Cabrera & Jiménez (2013). En su tesis denominada “Diseño de procedimiento de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la Empresa Puebla Chavez y asociados CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba, para el año 2012 – Ecuador”, Como objetivo general la investigación se basa a constituirse como una excelente empresa líder en la comercialización de un amplio stock de productos para la construcción y afines, enfocados a la venta de un mayor número de productos, a precios competitivos y mediante una atención personalizada de un grupo de profesionales especializados en la rama de la construcción, Satisfacer las expectativas de nuestros clientes, y como resultado que la misma no cuenta con un reglamento interno, no dispone de un manual de funciones, estructura organizativa que desconoce el personal, no existe claridad en la misión, visión, objetivos, metas y políticas, sus departamentos trabajan aisladamente, de esta manera podemos afirmar que al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, las decisiones tomadas no serán las más oportunas para su gestión lo que perjudica los resultados de sus actividades. Se propone a la junta de accionistas de la empresa, implementar el diseño de control interno esto proporcionara una optimización adecuada de los recursos administrativos y financieros, generando un ambiente de confianza mutua de tal manera que la entidad pueda desarrollarse a largo plazo. La metodología que se aplicó para la investigación fue evaluativa – descriptiva. Como conclusión general se

registra la falta de procedimientos de control interno que impiden alcanzar sus objetivos y obtener un notable crecimiento dentro del comercio. Al no existir un manual de funciones ni un reglamento de trabajo, dificulta el desarrollo normal de las actividades, dando duplicidad de funciones y centralización de tareas, lo que conlleva a que el talento humano no tenga un claro conocimiento de las delimitaciones de sus obligaciones y responsabilidades. El control es una prioridad por lo cual se diseñó con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre las áreas administrativas y financieras de la empresa.

Vega, O. & Nieves, A. (2016) en su tesis denominada “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno” tiene como objetivo el componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias. Cuya investigación fue descriptiva y bibliográfica. Llegó a la conclusión, que la supervisión identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer cambios. El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión, directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano evaluaciones separadas o individuales y la evaluación

son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.

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.

Anaya & Sanchez (2016), en su tesis titulada “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”, realizada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo escuela de Contabilidad, cuyo objetivo fue diseñar y aplicar una propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016. Para el desarrollo de la investigación se utilizó una tipo de investigación descriptiva, con un diseño no experimental, se utilizó a la encuesta como técnica de recopilación de la información. Los resultados de la investigación indican que carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa. Asimismo, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le

permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos. El estudio concluyo que el personal del área de compras tiene experiencia empírica, pero carece de capacidad técnica instructiva en el manejo del proceso de compras, esto a su vez conlleva a que no estén determinadas las responsabilidades y funciones del puesto.

Arteaga & Olgún (2014) en su tesis titulada: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014” Trujillo - Perú, cuyo objetivo fue: 1. Análisis de la aplicación del sistema de control interno en el área de logística para evaluar la gestión financiera de la empresa. Quien para demostrar el objetivo planteado utilizo la técnica del análisis documental y como técnica de recolección de información la entrevista y la encuesta, concluye que: i) El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. ii) El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de

la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. iii) El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.

Benavente (2019) en sus tesis de maestría titulada: Implementación del Sistema de Control Interno en las Empresas de Transporte en la Región 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 éticas entre otros, los mismos que deberían ser difundidos a todo el personal. Se encomienda 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 se puedan tomar acciones correctivas necesarias.

Ninahuaman, L. & Oswaldo S.(2018) en su tesis titulada “Cumplimiento de las Medidas Correctivas de las Normas de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, Periodo 2016 – 2017” realizado en Pasco, cuyo objetivo general es: Analizar en qué medida el cumplimiento de las medidas correctivas de las normas de control interno influye en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, periodo 2016 – 2017, tiene como metodología de investigación: el método descriptivo y explicativo. Con los objetivos específicos: 1. Conocer de qué manera la revisión del marco normativo sobre verificación y seguimiento de la implementación de recomendaciones influye en el cumplimiento de las leyes y normas aplicables en la Unidad de Gestión Educativa Pasco, periodo 2016 – 2017;

2. Analizar en qué medida la revisión de normas relativas a las responsabilidades administrativas, civil y penal influye en la eficiencia y efectividad de la operatividad en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, periodo 2016 – 2017; y 3. Determinar de qué manera los informes gerenciales sobre seguimiento de medidas correctivas influye en la fiabilidad de la información financiera de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, período 2016 – 2017. Llegando a los resultados; Los informes gerenciales sobre seguimiento de medidas correctivas influye en la fiabilidad de la información financiera de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, la guía y esquema del proceso e informes de auditorías deberán ser adecuados a la normatividad vigente en materia de aplicación de exámenes especializados para determinar la forma como se gobierna la institución y si fuera el caso identificar presuntos delitos fraudulentos y de corrupción, teniendo como fuente de información los dispositivos legales, normas, procedimientos que emanan de los entes rectores del Sistema de Control a nivel Nacional e Internacional.

Rojas García, J. (2014) en su tesis denominada “La Auditoría de control de la calidad y los niveles de Auto – Evaluación y Acreditación Universitaria” realizada en Lima, tiene Como objetivo general: Determinar de qué manera la auditoría de calidad influye en los niveles de evaluación y acreditación universitaria; cuya metodología de investigación fue: inducción, deducción, entre otros. Nos menciona que Las universidades que se enfrentan a un proceso de acreditación y evaluación,

y que han desarrollado procedimientos continuos de auditoria para mejorar y estandarizar los procesos académicos y administrativos va a poder superar cada una de las fases en el proceso de acreditación. La auditoría de la calidad influye significativamente en los niveles de Auto- evaluación y acreditación universitaria, ya que mejora significativamente los procesos académicos y administrativos en las universidades, así Como también permite estandarizar la infraestructura adecuada para dicho fin.

Távora (2014), en su tesis titulada “Mejora del sistema de almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”, realizada en la Universidad de Piura. Piura – Perú, cuyo objetivo fue elaborar una propuesta de mejora para el sistema de almacén para optimizar la Gestión logística de la empresa Comercial Piura”. Se utilizó un tipo de investigación descriptivo, con un diseño cuantitativo no experimental, utilizando como elemento de muestra a los trabajadores del área de inventarios de la empresa. Para la recopilación de la información se utilizó como Técnica la encuesta y la observación y como instrumento se utilizó el cuestionario y la lista de cotejo respectivamente. Los resultados de la investigación indican que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc. Se observó conocimientos muy limitados del personal, en las técnicas de logística. El estudio concluye que el cumplimiento de las normas básica para el almacenamiento de los inventarios es algo que debe cumplirse a cabalidad

para el manejo eficiente de los inventarios. En caso contrario pueden sufrir deterioro, lo cual constituye pérdidas para la empresa.

Tapia (2014), en su trabajo de investigación denominado: “Análisis del Control Interno en el Almacén de la Empresa Constructora HESIL E.I.-R.L. de la Provincia de Sullana, 2014”. Piura- Perú. Cuyo objetivo fue: determinar el análisis del control interno en el almacén de la empresa constructora “HESIL EIRL.” de la Provincia de Sullana, 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental. La población estuvo representada por la Empresa HESIL EIRL y la muestra representativa no aleatoria por conveniencia estuvo conformada por el representante legal de la empresa. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 16 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal, obteniendo como principales resultados: - No cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén, lo cual constituye un gran descuido. - No mantiene un registro actualizado de los materiales y mercancías. Porque no cuenta con instrumentos de control básico, como un kardex de control para entradas y salidas de la mercadería de almacén. - No existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios, ni restricciones de ingreso de personal no autorizado al área

de almacén. Esto se debe a que la empresa no cuenta con una persona capacitada para el área de almacén.

Chunga (2014) En su tesis denominada “El sistema de control interno como soporte para la eficiencia Gestión de Inventarios en la Empresas comerciales de la provincia de Huaura”, este trabajo se desarrolló en la ciudad de huacho, cuyo objetivo general fue demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, la metodología aplicada fue explicativa-descriptiva- la conclusión general se basó a establecer que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera , el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Merino (2014), en su tesis titulada "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa REYFARMA S.A.C. 2014" realizada en la Universidad César Vallejo, Sede Piura, cuyo objetivo fue determinar el nivel de eficiencia que tiene el control interno en la empresa REYFARMA S.A.C. La metodología que se utilizó fue la descriptiva porque se tuvo en cuenta, como se presenta el problema, para luego analizar los fenómenos y para esto, se tomó en cuenta los 23 colaboradores que laboran en las áreas de almacén, caja, contabilidad y

atención al cliente, que constituyen el 100 % de la población. Los resultados de la investigación indican que la empresa REYFARMA SAC., no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y funciones, No se ha diseñado un adecuado manual de procedimientos y flujogramas para la gestión de los procesos, porque existe actualmente desorden administrativo para controlar sus operaciones. Además no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento de ingresos de efectivo a caja y del movimiento de almacén. El estudio concluye que las empresas que actualmente no cuentan con un sistema de inventarios están expuesta a deterioros, perdidas, hurtos de sus productos, lo cual genera pérdida y tiene un impacto directo en la rentabilidad de las empresas. En consecuencia, la superación de esta deficiencia, constituye una prioridad para las empresas que aspiran ser exitosas.

Benavides Montenegro, (2017), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C. DE PUCALLPA, 2015. Realizado en la ciudad de Juanjui, tuvo como objetivo principal, Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015. Tuvo como diseño de investigación: La investigación fue cualitativa y de diseño

bibliográfico – documental – descriptivo y de caso. Y llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 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 que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve 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 S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga 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 S.A.C. 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 que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Ayala (2014) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype, caso de estudio: Comercial del rubro frutales; Distrito de San Luis, Lima. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno y del financiamiento en el Perú y su incidencia en la Mype Comercial. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva- bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionario y guías de análisis documental; la técnica fue la recopilación de datos. Llegó a los siguientes resultados: El control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad.

Guevara (2018). En su trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las empresas constructoras del Perú: caso empresa “Korey Ingenieros” - Sechura - Piura, 2015” Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura - Piura, 2015. Cuya metodología fue: La presente investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo, no experimental-descriptivo- bibliográfico – documental y de caso. encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que, el control interno es considerado

como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa. Se determinó que, la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, y que no le da mucha importancia a los componentes del control interno; por lo que, se tiene que tomar las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos y darles el trato correspondiente, para que no se vea afectado el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales .Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio, se ha establecido teóricamente que el control interno influye de manera favorable en la gestión administrativa de las empresas .

Anticona (2016), en su investigación titulada: “El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación. Concluyó que: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina,

existe un código de ética de la empresa que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

Aquino (2017) en su trabajo de investigación denominado “La influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C.”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir el sistema de gestión de calidad y su influencia en el control interno de la Sociedad de Auditoria VIGO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL. LIMA, 2017. Cuya metodología fue: descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica y documental. Llegó a las siguientes conclusiones: no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no identifica riesgos internos y externos, no muestra interés en solucionar situaciones de riesgos, no difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no existe comunicación entre empleador y empleados, no existe comunicación entre sus trabajadores, no realiza evaluaciones para proponer planes de mejora, no implementa recomendaciones.

Larrea (2017) en su trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la Gestión Administrativa del área de Contabilidad en el Perú: caso institución OFIAPADM- DIRANDRO PNP. Lima, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016. Cuya metodología fue: El método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica y documental. Llegó a las siguientes conclusiones: se encuentra en proceso de implementación el sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área contable, los componentes del Control Interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación formal del sistema que asegure el buen uso de los recursos de OFIAPADM – DIRANDRO PNP.

Hernandez & Zegarra,(2017), en su tesis titulada: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO, EN LA DISTRIBUIDORA LADRILLERA P&A LA MURALLA EIRL, 2016.Realizado en la ciudad de Tarapoto, tuvo como objetivo principal, Proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de la investigación empleada en este estudio está definido en la modalidad de investigación no experimental.

Rosas & Santos, (2015), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO

Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUENA EMPRESA DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO. Realizado en la ciudad del CALLAO, tuvo como objetivo principal, Determinar de qué manera el control Interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao. Tuvo como diseño de investigación. el diseño que se utilizó en esta investigación fue el No Experimental, ya que no se manipularon deliberadamente las variables. Y llego a las siguientes conclusiones:

- El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES y contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno Sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.
- El control interno es un factor importante para lograr los objetivos previstos de las MYPES como por ejemplo lograr su crecimiento y desarrollo económico, minimizar los riesgos a un nivel aceptable y mantener la competitividad de la empresa. Los objetivos tienen que ser claros y precisos, además, deben servir de inspiración y guía para las acciones de todos y cada uno de los trabajadores de la MYPE.
- ¡A través de la implementación de un control interno sólido, se reducirán las deficiencias en los inventarios y así se podrá evitar daños,

faltantes, sobrantes y caducidad de los productos; por lo tanto, esta herramienta es importante para una gestión adecuada ya que lograra que se reduzcan las deficiencias que obstaculizan el logro de los objetivos de una MYPE.

El control interno permitirá La actualización permanente del registro sistemático de inventarios y como resultado el eficiente calculo y proyección de la distribución y marketing de los productos, así como conocer cuáles son los productos que estén en mal estado y aquellos cuyo stock no es suficiente para satisfacer la demanda, y las cantidades suficientes para un despacho sin retrasos, ya que mediante las inspecciones continuas y el inventariado se podrá agilizar los procesos internos dentro de los almacenes y permitirá lograr la satisfacción del cliente, por ello es necesario su implementación en las MYPES.

Garcia,Paredes,&Veliz,(2017), en su tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA PILKINGTON PARA EL AÑO 2016. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Cómo la implementación de un sistema de control interno, contribuye a mejorar la Gestión del Inventario de productos terminados en la Empresa. Y llego a las siguientes conclusiones:

1. El inventario de productos terminados sin duda alguna, es el Inventario mejor apreciado dentro de la compañía, ya que nos permite atender de

forma oportuna a los clientes, sin embargo, la falta de control podría obstaculizar los objetivos de la compañía.

2. En el proceso de recepción del inventario de productos terminados, el área de Almacén no está llevando un adecuado procedimiento del registro del inventario de productos terminados, generando así mismo en la carga de esta información la duplicidad de seriales en piezas fabricadas e inflando el stock de los inventarios de los productos terminados.

El no contar con un manual de procedimiento para el ingreso y verificación del inventario de productos terminados, trae como consecuencias que la información mostrada en los estados financieros no sea fidedigna, generando futuros problemas en los objetivos trazados por la compañía.

4. El no contar con una herramienta que brinde información fidedigna del stock del inventario de productos terminados, limita al área comercial saber qué piezas existen en el inventario de productos terminados, como consecuencia se mandan a fabricar piezas ya existentes. La falta de comunicación entre las áreas relacionadas con el inventario de productos terminados no está siendo muy fluida, lo que está generando problemas en la confiabilidad de la información y repercutiendo directamente en los objetivos de la compañía.

Vilca, F (2017) En su trabajo de investigación para la obtención del grado de Maestro titulado :Caracterización del control interno en la gestión de la Empresa comercial cerveceras peruanas Backus S.A cañete ,2016 ,tuvo

como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión de almacenes y cómo cobra relevancia en la administración de los inventarios de las empresas Comerciales Cervecerías peruanas Backus S.A.A. la investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 23 preguntas cerradas, aplicado al jefe de Almacenes de la institución a través de la técnica de la entrevista sobre los componentes del Control Interno, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores nacionales y regionales sólo se limitan a describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informe COSO, descuidando la importancia de sus componentes y subcomponentes. CERVECERIAS PERUANAS BACKUS S.A.A., tiene implementado su sistema de control interno utilizando para ello la plataforma SAP en sus actividades, poseen un sistema de supervisión a cargo de la administración y es el Backoffice quien brinda soporte a estas actividades. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y en el caso de investigación, no están dando la importancia que merece a los componentes del Control Interno establecidos por el informe COSO, que contrastados con los resultados obtenidos evidencian una situación favorable que pone a las empresas en los mejores estándares.

Quintana Mendieta, (2016), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE INVENTARIOS DE

LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESAS COMPUTEL S.A. DE LIMA, 2015. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como

objetivo principal, - Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A. Tuvo como diseño de investigación: El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre el control interno. En este diseño se observan la

información que nos brinda sobre el área de inventarios, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa Computel S.A. Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico No.01 Se logró identificar que las revisiones físicas son deficientes, que no permite tener una adecuada administración del stock de mercaderías, pudiendo afectar directamente a la utilidad.

Según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el cuadro No. 01. Según el objetivo específico No.02 Se logró determinar como el control interno influye en la empresa Computel S.A., especialmente en el área de inventarios, para un mejor y eficiente control de mercadería que permita mejorar esta área, según las encuestas aplicadas a la empresa según cuadro No. 02. Según el objetivo Se pudo

identificar que la empresa Computel S.A. al no contar con una implementación en el control interno, carece de una mejor aplicación en el control de inventarios, como por ejemplo personal no capacitado, almacén desordenado, productos no etiquetados, entre otras deficiencias halladas. Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.

Ruiz, J. (2016) “Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú: Caso Constructores W&W Constructores SAC Juanjui, 2016”, la investigación tuvo como objetivo Describir las características del Control Interno de la Gestión de Inventario de las empresas del Perú: Caso Constructora W&W Constructores SAC Juanjui, 2016. La investigación se ha realizado empleando un diseño no experimental bibliográfico documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a la contadora de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica ,en su gran mayoría los autores afirman que el control interno es muy importante para las empresas constructoras nacionales para identificar los puntos críticos de la empresa , minimizando los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer lineamientos de control que permitan entregar una información

confiable para la toma de decisiones. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa W&W Constructores SAC en Juanjui no está empleando correctamente los componentes del control interno puesto que no cuenta con un buen de Control Interno por ello es necesario su implementación. Finalmente, la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes harán que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

Regionales:

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo el trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Ancash menos de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Negreiros (2015). En su trabajo de investigación titulado: **El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013”**. Cuyo objetivo fue identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas S.R.L.

Sihuas 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el autor llego a las siguientes conclusiones: los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones de la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización y capacitación delos trabajadores respecto al control para un buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el nucleó de un negocio es su personal

Rojas, K. (2016). Tesis: Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016. Presentada en la universidad católica los ángeles Chimbote; para optar el título de contador público. En este trabajo se ha identificado la problemática ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeña Empresas en el Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.” Casma 2016? Cuyo objetivo general es Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del

Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.”, Casma, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y vendedores de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. Se encontró los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno en base a gestión de inventarios. Respecto al objetivo 2: Se evidenció, que la empresa Plataforma De La Construcción” E.I.R.L. Carece de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con nuestra empresa en estudio, debido a la falta de su implementación de forma correcta, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión tomándose como referencia al Informe COSO. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo nos indica que los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que favorezca al buen desarrollo de las funciones establecidas. Conclusión General: Se concluye que las empresas ferreteras del Perú y la Empresa en estudio (Plataforma de la Construcción E.I.R.L.) manejan un sistema de control interno basados en

las políticas que considera el dueño de la empresa, sin basarse al Informe Coso, lo cual esto adhiere que las empresas no tengan un manejo óptimo de sus inventarios lo que genera pérdidas y por ende baja productividad económica de la empresa.

Maita (2018) en su trabajo de investigación denominado “Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú”. Cuyo objetivo general fue: Determinar si la implementación del control interno influye en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. Cuya metodología: tipo explicativo porque van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos y correlacional porque tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Llegó a las siguientes conclusiones: La implementación del control interno influye significativamente en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. Esto debido a la relación entre el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, La Actividades de Control Gerencial, Las Actividades de Prevención y monitoreo, el Sistemas de Información y Comunicación, el Seguimiento de resultados y los Compromisos de Mejoramiento.

Crisoles (2014), en su investigación titulada: “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz- 2016. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Concluyó que: Las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz, tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que, por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación.

Samaniego (2014). En su trabajo de investigación denominado “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuya metodología fue: el tipo de investigación el presente estudio reúne las características necesarias para ser denominado en

esta modalidad como investigación aplicada y explicativa. Llegó a las siguientes conclusiones: El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

Locales:

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Alva (2018) en su trabajo de investigación denominado “La influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y

describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.”– Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: descriptivo y con enfoque cualitativo ya que se limitó la investigación a datos en las fuentes de información consultadas. Llegó a las siguientes conclusiones: la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.

Coronel, C. (2018). Tesis: Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.” 2016. Presentada en la universidad católica los ángeles Chimbote; para optar el título de contador público. En este trabajo se ha identificado la problemática ¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L. de Chimbote, 2016. Para dar respuesta a nuestro enunciado del problema, se plantea el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L. de Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; para llevarla a cabo se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un

cuestionario de preguntas, aplicado al propietario de la empresa del caso. Obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno en el área de almacén está unida a la información que el área de administrativa posee sobre sus existencias para ser frente a la demanda de sus clientes; Así mismo, las bases teóricas establecen que la implementación de un control interno del área de almacén ayuda a elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada de cada paso, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa que favorece positivamente dentro de la empresa en el área de almacén; En lo que respecta a la empresa del caso de estudio, se puede evidencia que; “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” no cuenta con la información adecuada para poder saber cuánta mercadería tiene almacenado; por lo tanto el control interno en el área de almacén no está influenciando positivamente en la empresa del caso estudiado , lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa; Por tal motivo, se recomienda, que la gerencia de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: información y registró de almacén, implementar el control interno basado en los componentes del informe COSO, incorporar manuales funciones y organizacionales para establecer responsabilidades y obligación en tanto como para la gerencia como para el personal.

Avalos, J (2018) en su trabajo de investigación para la obtención del Grado de Maestro titulado: Caracterización del control interno de las Empresas privadas del sector servicios del Peru: caso Hotel Buenos Aires S.R.L nuevo Chimbote, 2018, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para recoger la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas al gerente de la empresa; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de autores revisados establecen 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. Se determinó que el “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, a pesar de que toma en cuenta algunos de sus componentes, para mejorar la gestión administrativa; Finalmente, el control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú, es diferente, a la realidad del caso de estudio, a pesar, de que los componentes de control son aplicados por igual.

Baltodano, N. (2018). Tesis: caracterización del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del

Perú: caso distribuidora ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015. Presentada en la universidad católica los ángeles Chimbote; para optar el título de contador público. En este trabajo se ha identificado la problemática: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del Perú y la Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y “Distribuidora Ferretera MJM SAC” de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica documental, porque la recolección de la información se apoyó en documentos estudiados, investigaciones producidas y anotaciones bibliográficas. Obteniéndose los siguientes resultados: Se debe de aplicar una propuesta de mejora, referente al área de almacén, que la empresa considera tener un software que le permita tener controlada su mercadería, así mismo, tiene que delegarles funciones a los trabajadores sobre todo buscar una persona que sea encargado del área de almacén y realicen un buen trabajo. Finalmente, las conclusiones son: que el control interno es importante para el crecimiento de las PYMES, permitiendo que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones y puedan enfrentar los riesgos. La empresa DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC ha demostrado que no cuenta con un control interno, el cual es esencial, porque mediante las

preguntas aplicadas se ha podido verificar que carecen de un manual de actividades y responsabilidades sobre seguridad en el área de almacén, no hay una persona que se responsabilice del área, tampoco cuentan con una medida de seguridad contra robos, incendios, etc. Por todo lo expresado la empresa debe considerar implementar un sistema de control interno, que le permitirá lograr sus objetivos, obteniendo mejores resultados de operaciones, rentabilidad y solvencia.

Acuña, A. (2016). TESIS: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”- Chimbote, 2016. Presentada en la universidad católica los ángeles Chimbote; para optar el título de contador público. En este trabajo se ha identificado la problemática ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Ángeles SAC” de Chimbote, 2016? Para responder a este enunciado del problema se plantea el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” 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; obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): La gran

mayoría de los autores revisados (nacionales, regionales y locales) establecen que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado; esto se debe a la falta de conocimiento de las bondades del control interno, como también, de las normas de control interno, y un factor determinante es el alto costo de su implementación. Respecto al objetivo específico 2 (respecto a la empresa del caso de estudio) la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” cuenta con un control interno de manera empírica, dado a que, presenta ciertas deficiencias en su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también en el desarrollo de sus labores. Finalmente, se concluye que los componentes del control interno son parecidos con respecto, a lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa de caso, no obstante, en el componente ambiente de control se puede ver que la dirección no ha difundido debidamente la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad, asimismo, carecen de un Manual de Organización y Funciones (MOF), entre otros.

Moreno, A (2017) en su trabajo de investigación para la obtención del Grado de Maestro titulado: El control interno y su incidencia en la gestión de logística de las municipalidades del Peru: caso Municipalidad provincial del Santa- Chimbote, 2017, tuvo como objetivo general:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso, para el acumulo de la investigación se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a 15 trabajadores de la sub gerencia de Logística, a través de la técnica de la entrevista, encontrándose el siguiente resultado: Los componentes del control interno no están actuando eficientemente, toda vez, que la Entidad no ha implementado su Control Interno y los trabajadores actúan con desapego a la referida implementación. Conclusión: El control interno coadyuva que los recursos, bienes y operaciones de la Entidad se efectúen correcta y eficientemente; sin embargo, éste no ha incidido en la gestión de Logística, debido a que ésta no han implementado su control interno, ya que no solo significa establecer objetivos y manuales, muy por el contrario se trata de lograr el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

Beltran (2016) en su tesis para optar el Grado de Maestro titulada; Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales SA.C. de Nuevo Chimbote, 2016. tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2016

. La investigación fue de tipo cualitativo y descriptivo, 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; encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas privadas del Perú, como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, 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 S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

Guevara (2017) en su tesis titulada “ El control interno y su influencia

en la gestión de inventarios de las Empresas del Peru caso Empresa Distribuidora comercial y servicios generales J.U. S.A.C . _ Nuevo Chimbote 2017 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 “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017, para el desarrollo de la investigación utilizo la encuesta como técnica de recopilación de la información. Los resultados de la investigación indican el siguiente resultado no utiliza el control interno de inventarios como una herramienta en la gestión de inventarios, falta de una estructura organizativa definida de control interno y por la carencia de un manual de procedimientos de actividades Asimismo no cuentan con una normativa para el control de los inventarios y por ende no pueden evaluar los riesgos, asimismo tienen dificultades al momento de identificar sus riesgos internos y externos. El estudio concluyo que el control interno implementado en la gestión de inventarios es pieza clave y fundamental en la organización porque coadyuva al manejo, supervisión y control, en las actividades de la empresa, por lo que su función es proveer a la empresa de materiales para que esta pueda continuar su funcionamiento y estar vigente dentro del mercado empresarial.

Mercado, E (2017) en su trabajo de investigación para la obtención del Grado de Maestro titulado: El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las municipalidades del Perú: caso

Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017” tuvo como objetivo general: Describir la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Provincial del Santa” – Chimbote, 2017, la investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico–se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario a través de la técnica de la entrevista, encontrándose el siguiente resultado: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, Se determinó que la municipalidad no cuentan con los instrumentos de gestión actualizados, no se da mucha importancia a los componentes de control interno, teniendo que tomar las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio se ha demostrado que el control interno está influenciando de manera favorable en la gestión de Tesorería

2.1.Referencial Conceptual

Contraloría.gob.pe, (2015). Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo,

con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Yarasca (2006). Sistema de Control Interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Sistema de Control Interno

Departamento Administrativo de la Función Pública,(2014).Se entiende como el sistema integrado por el esquema de la organización, y es el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con

el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de la políticas trazadas por la Dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

Alcance del Control Interno

Aguirre (2006). En todo sistema de Control Interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La dirección tiene la responsabilidad en la toma de decisiones para un adecuado control en función de las dificultades que presente en cumplimiento de sus objetivos. Las opciones a tomar en consideración dependerá de las diferentes actividades de la organización y de todas la que la comprenden , en organizaciones más grandes, pasa que los diferentes procesos de control y sistemas de verificación que se utilizan no son operativos ni fáciles de utilización en comparación con una organización de menor tamaño. En estas empresas la dirección constituye una figura más directa y presente en el negocio para obtención de información más exacta.

Inventarios:

Inventarios físicos

Aun en los mejores sistemas existen diferencias o discrepancias entre lo que existe en físico y lo que indica el kardex o el sistema, Es urgente realizar inventarios físicos con el propósito de poder comparar ambas informaciones que pueden ser inventarios puntuales y permanentes **La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001)**

Definición de Almacén

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

Principios de Almacén

Trejos (2004) Para llevar a cabo tal empresa, la gestión de almacenes debe establecer y regirse por unos principios comunes fundamentales, conocidos como principios del almacén (aplicables a cualquier entorno):

- La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir una sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control).

2.2 Referencial Teórico

Teorías del Control interno

Control interno

Según lo manifestado por **(Ramiro, 2014)** el informe C.O.S.O. llega a establecer que los procesos efectuados en una organización a cargo del consejo directivo , administrativo y todo el personal, deben conducirse bajo un sistema de control que busque buenos resultados y crecimiento para el cumplimiento de las metas, y políticas empresariales , primordiales en toda empresa (estabilidad ,rentabilidad y resguardo de activos). La información de los estados financieros, su elaboración y publicación deben contener información real y confiable. Siempre de acuerdo a lo establecido en las leyes y normas tributarias vigentes. El control interno no es la meta sino un instrumento para alcanzar los objetivos de la organización, estos no deben ser incluidos como una carga inevitable sino incorporarlos por toda la organización no como un obstáculo sino para que contribuyan en el logro de los objetivos .Para poder realizar un control o verificación interna no es suficiente contar con guías de procesos. Son todos los colaboradores de la organización que tienen la obligación de cumplirlo con responsabilidad. El control solo te puede ayudar hasta un punto razonable, ya que los sistemas de control tienen sus propias limitaciones por lo tanto su efectividad dependerá de

la habilidad de las personas que lo realizan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. La persona encargada debe analizar que medida deberá tomar que le sea más favorable en establecer y que su aplicación se justifique en la obtención de beneficios para la organización. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero si útil para disminuir las dificultades que se puedan presentar en la organización.

Cook and Winkle en el tomo I de “Auditoria” define el control interno como un sistema. “El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas”. Así mismo el control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regularizaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento

efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

(Ramón, 2004) Gómez (2001), menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

Los objetivos principales del control interno según **Perdomo (2004)**, es prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, localizar errores administrativos, contables y financieros, proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.

Componentes del Control Interno

Uno de los principales principios de control interno es la eficacia, según **Mantilla(2005)**, tiene una gran importancia debido a que “si el control interno no asegura el logro de los objetivos organizacionales, sencillamente no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación (valoración) de su eficacia.

Por otro lado, existe un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control, el mismo que es conocido como Informe COSO. **Según Moreno (2004)**, “El COSO consta de cinco características interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y el ambiente”

Beneficios del control interno

El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: La misión y los objetivos de las empresas públicas constituyen la razón de su existencia; sin ellos los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendría ningún sentido ni finalidad. Su función y práctica cotidiana cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado (**Contraloría General de la República, 2010**).

El control interno permite un mejor uso de los recursos: Al prevenir riesgos y plantear medidas correctivas antes durante la ejecución de procesos, también contribuye a la mayor eficiencia en el uso de los recursos de la entidad (**Contraloría General de la República, 2010**).

Teoría de las empresas:

Según **Caururo (2017)** establece que las empresas son unidades económicas y sociales que se crean con la finalidad de generar utilidades, en estas se combinan el trabajo, el capital y los recursos materiales, los cuales se transforman para conseguir un producto que satisface las necesidades de los consumidores.

Con respecto a esta teoría se encuentra lo siguiente:

Teoría social:

Hidalgo (2017), señala que la empresa repercute en la sociedad.

Además, establece que la no debe perseguir sólo fines económicos sino también sociales. Para lo cual recoge contribuciones sociales como: relaciones sociales que la empresa genera en un ejercicio tanto internos (relaciones laborales, estilo de dirección) y externos (sobre sus clientes, el medio ambiente, proveedores y la comunidad).

Teoría de la empresa como sistema:

La empresa, al ser una realidad socio-económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (Economía, Derecho, Sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la Teoría General de Sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos

Tipos de empresas

Según **la organización tipos de empresas y negocios (2017)**, establecen que los tipos de empresa son:

1) Unipersonal: Estas empresas pertenecen a un solo individuo, quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.

2) Sociedad colectiva: En estas empresas su propiedad es de más de una persona.

3) Cooperativas: Estas empresas que buscan beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro.

4) Comanditarias: Tiene dos tipos de socios: los socios colectivos y los socios comanditarios.

5) Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): Los socios de estas empresas sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.

6) Sociedad Anónima (S.A.): Estas empresas poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, participan en el capital social por medio de acciones.

Clasificación de las empresas

Según **la organización tipos de empresas y negocios (2017)**, las empresas por el tamaño se clasifica en:

1) Grandes empresas: Tienen más de 250 trabajadores, sus ventas son elevadas; y tienen la posibilidad de acceder a préstamos y créditos importantes.

2) Medianas empresas: Estas empresas poseen entre 51 y 250 trabajadores, sus funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente.

3) Pequeñas empresas: Tienen entre 11 y 50 trabajadores, buscan ser rentables e independientes, sus recursos financieros son limitados.

4) Microempresa: Estas empresas son aquellas que tienen hasta 1 hasta 10 trabajadores, en la mayoría el dueño trabaja en ésta y su facturación es reducida.

Teoría de la Micro y Pequeña empresa (MYPES):

Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Ley N° 28015), señala que las micros y pequeñas empresas son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que se contemplada en la legislación vigente.

Estas empresas que tienen como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

A. Caracterización de las Mypes en el Perú

Para **Vela (2007)** describe las siguientes características:

- **Las MYPES formales, tienen las siguientes características:**
 - Cuenta con menos de 5 trabajadores
 - Sus ventas son reducidas.
 - Estas se dedican muchas de ellas a desarrollar actividades de servicio o comercio.
 - Los conductores tienen un mayor nivel educativo.
- **Las MYPES informales presentan las siguientes características:**
 - Cuenta con menos de 5 trabajadores.
 - Genera empleo con alto porcentaje de trabajadores familiares que no son remunerados
 - Sus conductores tienen un bajo nivel educativo.

B .Ventajas de las MYPES

Según **Chávez (2018)**, señala que las ventajas son:

- a) Se constituyen como personas jurídicas mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.
- b) Reducción de costos registrales y notariales
- c) Las municipalidades en un plazo máximo de 7 días le otorgan la licencia de funcionamiento provisional previa conformidad de la zonificación y compatibilidad de uso correspondiente.
- d) La licencia provisional tiene duración de 12 meses

Teorías del sector comercio:

El comercio es el intercambio de bienes, servicios y capital a través de las fronteras nacionales. En numerosos países representa una proporción elevada de su producto interno. En el largo plazo, el comercio mundial ha crecido en términos absolutos y relativos, por lo que ha ganado importancia económica, social y política. La industrialización y el desarrollo de las tecnologías de transporte y comunicación han tenido un gran impacto sobre el comercio internacional. Si no existiera el comercio internacional, la población de los países vería limitada la provisión de bienes y servicios a los productos en el ámbito locales. **(Resico, 2011)**

Objetivos del sector comercio

Desde el punto de vista económico el comercio tiene como objetivo la circulación de los bienes con fines de obtener ganancia. Es la actividad de intermediación entre productores y consumidores con vistas a la realización lucrativa del cambio. Es una actividad interesada que, tomando los productos del sector de la producción, los coloca en manos del consumidor. Con esta intermediación se agiliza el cambio, es decir, la circulación de los bienes, el productor realiza el cambio de su producto con el comerciante, este, a su vez, hace el cambio.

Reseña histórica:

Empresa Rafransa E.I.R.L

Es una empresa con 11 años de antigüedad, dedicada al rubro comercio, con oficina en la ciudad de Chimbote, se dedica a la venta y compra de terrenos a nivel del departamento de Ancash, tiene 05 trabajadores incluido el Gerente . Actualmente se encuentran en promoción y venta de lotes por la zona de cambio puente en la ciudad de Chimbote, a costos accesibles.

Su Ruc es 20445757013 y su domicilio fiscal es Jr Manuel Villavicencio N° 308- Ancash Santa- Chimbote

Su Misión.

Es desarrollar la empresa de construcción, ejecutando proyectos de vivienda de interés social, con bajos costos y de óptima calidad desarrollados en la Región Ancash.

Su Visión.

Ejecutar las construcciones con calidad empleando técnicos y personal administrativos calificado de la localidad y con el deseo de contribuir al desarrollo económico de la Región

Constructora e Inversiones ENCOMARX S.A.C

Es una empresa Constructora dedicada a la construcción de viviendas, como también la venta de lotes a nivel de la región de Ancash, es una empresa nueva recién constituida en el año 2019,

Su Ruc es 20604314845 con domicilio fiscal es Mza G lote 18 A.H 16 de diciembre- Ancash-Santa- Chimbote, es una empresa tipo sociedad anónima cerrada.

2.3 Hipótesis:

Por ser una investigación descriptiva, la presente investigación no ha formulado hipótesis

III. METODOLOGIA

3.1 Tipos de investigación

La presente investigación fue de forma cualitativa

3.2 Método de Investigación

El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.** - Fue no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.** - fue descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.

- **Bibliográfico.** -Porque se tomó de referencia a la literatura.
- **De caso.**-Porque fue hecho de una sola empresa.

3.3 Sujetos de la Investigación:

Los sujetos de la investigación fueron las pequeñas, medianas empresas y la empresa RAFRANSA E.I.R.L.

3.4 Escenario de estudio:

Los escenarios de estudio fueron: Internacionales, nacionales, locales y de casos.

3.5. Procedimiento de datos cualitativos

Técnica de recolección de datos:

Para designar recojo de información se utilizó, como técnica las fuentes de información documentaria bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros y la entrevista.

Procesamiento de datos:

Para el recojo de información de la presente investigación se utilizó los instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario.

3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico.

Dado que la investigación es bibliográfica-documental y de caso, no aplica.

IV. RESULTADOS Y DISCUSION

4.1 Presentación de Resultados

Objetivos Específicos

1-Identificar el Control Interno de las Micro empresas nacionales del mismo sector y su mejora

Cuadro N°1

1. Identificar el Control Interno de las Micro empresas nacionales del mismo sector y su mejora

AUTOR (ES)	RESULTADOS
------------	------------

Anaya & Sanchez (2016)

Los resultados de la investigación indican que carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa. Asimismo, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos. El estudio concluyo que el personal del área de compras tiene experiencia empírica, pero carece de capacidad técnica instructiva en el manejo del proceso de compras, esto a su vez conlleva a que no estén determinadas las responsabilidades y funciones del puesto.

Se encontro los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa. Se determinó que, la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, y que no le da mucha importancia a los componentes del control interno; por lo que, se tiene que tomar las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos y darles el trato correspondiente, para que no se vea afectado el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales .Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio, se ha establecido teóricamente que el control interno influye de manera favorable en la gestión administrativa de las empresas .

Arteaga & Olguín (2014)

concluye que: i) El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. ii) El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. iii) El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.

Távora (2014)

Los resultados de la investigación indican que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc. Se observó conocimientos muy limitados del personal, en las técnicas de logística. El estudio concluye que el cumplimiento de las normas básica para el almacenamiento de los inventarios es algo que debe cumplirse a cabalidad para el manejo eficiente de los inventarios. En caso contrario pueden sufrir deterioro, lo cual constituye pérdidas para la empresa.

Tapia (2014)

Tiene como principales resultados: - No cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén, lo cual constituye un gran descuido. - No mantiene un registro actualizado de los materiales y mercancías. Porque no cuenta con instrumentos de control básico, como un kardex de control para entradas y salidas de la mercadería de almacén. - No existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios, ni restricciones

de ingreso de personal no autorizado al área de almacén. Esto se debe a que la empresa no cuenta con una persona capacitada para el área de almacén.

Negreiros (2015)

El autor llegó a las siguientes conclusiones: los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones de la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para un buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal

Merino (2014)

Los resultados de la investigación indican que la empresa REYFARMA SAC., no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y

funciones, No se ha diseñado un adecuado manual de procedimientos y flujogramas para la gestión de los procesos, porque existe actualmente desorden administrativo para controlar sus operaciones. Además, no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento de ingresos de efectivo a caja y del movimiento de almacén. El estudio concluye que las empresas que actualmente no cuentan con un sistema de inventarios están expuesta a deterioros, perdidas, hurtos de sus productos, lo cual genera perdida y tiene un impacto directo en la rentabilidad de las empresas. En consecuencia, la superación de esta deficiencia, constituye una prioridad para las empresas que aspiran ser exitosas.

Anticona (2016)

Concluyó que: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina, existe un código de ética de la empresa que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de

prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

Rojas, K. (2016)

Se encontró los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno en base a gestión de inventarios. Respecto al objetivo 2: Se evidenció, que la empresa "Plataforma De La Construcción" E.I.R.L. Carece de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con nuestra empresa en estudio, debido a la falta de su implementación de forma correcta, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión tomándose como referencia al Informe COSO. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo nos indica que los componentes del control interno de inventario no están operando

eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que favorezca al buen desarrollo de las funciones establecidas. Conclusión General: Se concluye que las empresas ferreteras del Perú y la Empresa en estudio (Plataforma de la Construcción E.I.R.L.) manejan un sistema de control interno basados en las políticas que considera el dueño de la empresa, sin basarse al Informe Coso, lo cual esto adhiere que las empresas no tengan un manejo óptimo de sus inventarios lo que genera pérdidas y por ende baja productividad económica de la empresa.

Crisoles (2014)

Concluyó que: Las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz, tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que, por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar

la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación.

Coronel, C. (2018)

Obtiene los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno en el área de almacén está unida a la información que el área de administrativa posee sobre sus existencias para ser frente a la demanda de sus clientes; Así mismo, las bases teóricas establecen que la implementación de un control interno del área de almacén ayuda a elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada de cada paso, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa que favorece positivamente dentro de la empresa en el área de almacén; En lo que respecta a la empresa del caso de estudio, se puede evidenciar que; “COMERCIAL Y SERVICIOS ROLANDO HUERTAS S.R.L.” no cuenta con la información adecuada para poder saber cuánta mercadería tiene almacenado; por lo tanto el control interno en el área de almacén no está influenciando

positivamente en la empresa del caso estudiado , lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa; Por tal motivo, se recomienda, que la gerencia de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: información y registró de almacén, implementar el control interno basado en los componentes del informe COSO, incorporar manuales funciones y organizacionales para establecer responsabilidades y obligación en tanto como para la gerencia como para el personal.

Baltodano, N. (2018)

Obtiene los siguientes resultados: Se debe de aplicar una propuesta de mejora, referente al área de almacén, que la empresa considera tener un software que le permita tener controlada su mercadería, así mismo, tiene que delegarle funciones a los trabajadores sobre todo buscar una persona que sea encargado del área de almacén y realicen un buen trabajo. Finalmente, las conclusiones son: que el control interno es importante para el crecimiento de las PYMES,

permitiendo que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones y puedan enfrentar los riesgos. La empresa DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC ha demostrado que no cuenta con un control interno, el cual es esencial, porque mediante las preguntas aplicadas se ha podido verificar que carecen de un manual de actividades y responsabilidades sobre seguridad en el área de almacén, no hay una persona que se responsabilice del área, tampoco cuentan con una medida de seguridad contra robos, incendios, etc. Por todo lo expresado la empresa debe considerar implementar un sistema de control interno, que le permitirá lograr sus objetivos, obteniendo mejores resultados de operaciones, rentabilidad y solvencia.

Acuña, A. (2016).

Obtiene los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): La gran mayoría de los autores revisados (nacionales, regionales y locales) establecen que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas

empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado; esto se debe a la falta de conocimiento de las bondades del control interno, como también, de las normas de control interno, y un factor determinante es el alto costo de su implementación. Respecto al objetivo específico 2 (respecto a la empresa del caso de estudio) la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” cuenta con un control interno de manera empírica, dado a que, presenta ciertas deficiencias en su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también en el desarrollo de sus labores. Finalmente, se concluye que los componentes del control interno son parecidos con respecto, a lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa de caso, no obstante, en el componente ambiente de control se puede ver que la dirección no ha difundido debidamente la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad, asimismo, carecen de un Manual de Organización y Funciones (MOF), entre otros

Beltran, M.(2016)

Obtiene los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas privadas del Perú, como una

herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, 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 S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

Chunga (2014)

Manifiesta que la conclusión general se basó a establecer que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera , el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Benavides Montenegro, (2017),

llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 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 que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve 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 S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga 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 S.A.C. 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 que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Ayala (2014)

Llegó a los siguientes resultados: El control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la

empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad.

Hernandez & Zegarra,(2017),

llego a las siguientes conclusiones: En la investigación realizada en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, se llegó a las siguientes conclusiones: Para describir el sistema de control interno en el área de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, se utilizó la teoría establecida en el informe de la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treedway (COSO). Asimismo, se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones, relacionando también cada dimensión con el análisis y su respectivo indicador, para identificar las deficiencias existentes en el control interno existente en área de inventarios de la empresa distribuidora La Muralla EIRL. En tal sentido se identifica proponer el sistema de control interno en el área de inventario en la empresa La

Muralla EIRL., basándose en el Modelo COSO, con la finalidad de mejorar la gestión ejecutiva para los aspectos fundamentales de organización, como: la ética empresarial, control interno, la gestión del riesgo empresarial, el fraude y la representación de informes financieros. Finalmente, todo el proceso de evaluación del sistema de control interno del área de inventarios de la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, refleja como resultado deficiencias con respecto al control de entradas y salidas de existencias del almacén; así como en la adquisición de materiales y proceso de distribución, encontrando también que el personal no está debidamente capacitado.

Rosas & Santos, (2015),

llego a las siguientes conclusiones:

– El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES y contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno Sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de

las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.

– El control interno es un factor importante para lograr los objetivos previstos de las MYPES como por ejemplo lograr su crecimiento y desarrollo económico, minimizar los riesgos a un nivel aceptable y mantener la competitividad de la empresa. Los objetivos tienen que ser claros y precisos, además, deben servir de inspiración y guía para las acciones de todos y cada uno de los trabajadores de la MYPE.

– ¡A través de la implementación de un control interno sólido, se reducirán las deficiencias en los inventarios y así se podrá evitar daños, faltantes, sobrantes y caducidad de los productos; por lo tanto, esta herramienta es importante para una gestión adecuada ya que lograra que se reduzcan las deficiencias que obstaculizan el logro de los objetivos de una MYPE.

El control interno permitirá la actualización permanente del registro sistemático de inventarios y como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos, así como conocer cuáles son los productos que estén en mal estado y aquellos cuyo stock no es suficiente para satisfacer la demanda, y las

cantidades suficientes para un despacho sin retrasos, ya que mediante las inspecciones continuas y el inventariado se podrá agilizar los procesos internos dentro de los almacenes y permitiré lograr la satisfacción del cliente, por ello es necesario su implementación en las MYPES.

Garcia,Paredes,&Veliz,(2017),

En su tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA PILKINGTON PARA EL AÑO 2016.

Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Cómo la implementación de un sistema de control interno, contribuye a mejorar la Gestión del Inventario de productos terminados en la Empresa. Y llego a las siguientes conclusiones:

1. El inventario de productos terminados sin duda alguna, es el Inventario mejor apreciado dentro de la compañía, ya que nos permite atender de forma oportuna a los clientes, sin embargo, la falta de control podría obstaculizar los objetivos de la compañía.
2. En el proceso de recepción del inventario de productos terminados, el área de Almacén no está llevando un

adecuado procedimiento del registro del inventario de productos terminados, generando así mismo en la carga de esta información la duplicidad de seriales en piezas fabricadas e inflando el stock de los inventarios de los productos terminados.

El no contar con un manual de procedimiento para el ingreso y verificación del inventario de productos terminados, trae como consecuencias que la información mostrada en los estados financieros no sea fidedigna, generando futuros problemas en los objetivos trazados por la compañía.

4. El no contar con una herramienta que brinde información fidedigna del stock del inventario de productos terminados, limita al área comercial saber qué piezas existen en el inventario de productos terminados, como consecuencia se mandan a fabricar piezas ya existentes. La falta de comunicación entre las áreas relacionadas con el inventario de productos terminados no está siendo muy fluida, lo que está generando problemas en la confiabilidad de la información y repercutiendo directamente en los objetivos de la compañía.

Quintana Mendieta, (2016),

llegó a las siguientes conclusiones: Según el objetivo específico No.01 Se logró identificar que las revisiones físicas son deficientes, que no permite tener una adecuada administración del stock de mercaderías, pudiendo afectar directamente a la utilidad. Según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el cuadro No. 01. Según el objetivo específico No.02 Se logró determinar como el control interno influye en la empresa Computel S.A., especialmente en el área de inventarios, para un mejor y eficiente control de mercadería que permita mejorar esta área, según las encuestas aplicadas a la empresa según cuadro No. 02. Según el objetivo Se pudo identificar que la empresa Computel S.A. al contar con una implementación en el control interno, carece de una mejor aplicación en el control de inventarios, como por ejemplo personal no capacitado, almacén desordenado, productos no etiquetados, entre otras deficiencias halladas. Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin

faltantes.

Ruiz, J. (2016)

Encontró los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, en su gran mayoría los autores afirman que el control interno es muy importante para las empresas constructoras nacionales para identificar los puntos críticos de la empresa, minimizando los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable para la toma de decisiones. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa W&W Constructores SAC en Juanjui no está empleando correctamente los componentes del control interno puesto que no cuenta con un buen de Control Interno por ello es necesario su implementación. Finalmente, la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es por la falta del control interno puesto que no está existiendo un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones laborando, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus

componentes harán que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

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

2-Determinar las oportunidades del Control Interno comparativamente de las Micro Empresas Nacionales y en la Empresa Rafransa EIRL, Chimbote

Preguntas	Empresas Nacionales	Empresa Rafransa EIRL	Empresa Constructora e Inversiones Encomarx S.A.C	Resultados	Oportunidades
Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la Empresa?	Guevara (2018) La Empresa Distribuidora comercial y servicios generales J.U. S.A.C Nvo Chimbote , tienen dificultades al momento de identificar sus riesgos internos y externos	No	No	Los tres coinciden en que no identifican claramente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de sus empresas.	Identificar claramente los riesgos internos y externos a los que esta expuesta su empresa, para poder resguardar los
Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la Empresa?	Guevara (2018) Empresa Distribuidora comercial y servicios generales J.U. S.A.C Nvo Chimbote, tienen dificultades al momento de identificar sus riesgos internos y externos	No	No	Los tres coinciden en que no analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de las empresas.	Analizar los riesgos detectados para encontrar las manera de poder superarlos. Crear un sistema de control de inventarios
La empresa cuenta con las medidas de seguridad para la conservación de	Tapia (2014), La Empresa Constructora HESIL E.I- R.L.Sullana, no existen	No	Si	La Empresa Constructora HESIL E.I- R.L.Sullana y La Empresa Rafransa EIRL, no cuentan	Implementar medidas de seguridad para mejorar la conservación de los inventarios de

los inventarios de la empresa?	instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios,			con las medidas necesarias de seguridad para la conservación de los inventarios de la empresa, al contrario que la empresa constructora e inversiones Encomarx SAC si cuenta con las medidas de seguridad necesarias p	la empresa. Designar un personal dedicado a la seguridad de los inventarios
La Empresa conoce de la importancia del Control interno en su empresa?	Acuña, A. (2016). La Empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”- Chimbote, y Ruiz ,J(2016) Constructores W&W Constructores SAC Juanjui, no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado; esto se debe a la falta de conocimiento de las bondades del control interno,	Si	Si	La Empresa Rafransa EIRL y La empresa constructora e inversiones Encomarx SAC, conocen de la importancia del control interno en sus empresas, al contrario de la empresa Negociaciones Ángeles S.A.C, que no conoce las bondades del control interno.	Seguir reforzando e implementando los beneficios del control interno en su empresa.
El sistema de control interno de inventarios se encuentra implementado en la empresa?	Arteaga & Olgún (2014) la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L-Trujillo , El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente. Como también indica Hernandez & Zegarra,(2017), se encuentran deficiencias con respecto al control de entradas y salidas de	No	Si	la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L-Trujillo y La Empresa Rafransa EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno de inventarios, a diferencia de la Empresa Constructora e Inversiones Encomarx S.A.C que cuenta con un sistema de control	Implementar un sistema de control interno en su empresa, para tener una información más exacta y confiable, pero se puede empezar con un cuadro Excel que debe ser reportado diariamente al jefe superior

	existencias del almacén; así como en la adquisición de materiales y proceso de distribución			interno en su empresa.	
La empresa difunde a sus trabajadores su misión y visión?	Acuña, A. (2016). La Empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-Chimbote, la dirección no ha difundido debidamente la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Y Benavides Montenegro, (2017) la Empresa comercial INAFE SAC-Pucallpa 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	Si	No	La Empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-y La empresa constructora e inversiones Encomarx SAC, no han difundido con su trabajadores su misión y visión de empresa que es muy importante a diferencia de la Empresa Rafransa EIRL que si a difundido a sus trabajadores su misión y visión como empresa. Como también la Empresa comercial INAFE S.A.C.-PUCALLPA	Continuar, y mejorar la difusión de su misión y visión como empresa, para que todos puedan dirigirse en la misma dirección en busca de sus objetivos.
La empresa cuenta con algún manual de procedimientos de control interno para en la Empresa?	Coronel, C. (2018) Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L y Guevara (2017) La Empresa Distribuidora comercial y servicios generales J.U. S.A.C Nvo Chimbote, carecen de un manual de procedimientos de actividades	No	No	La Empresa Distribuidora comercial y servicios generales J.U. S.A.C Nvo Chimbote, La Empresa Rafransa EIRL y La empresa constructora e inversiones Encomarx SAC, no cuentan con un manual de procedimientos de control interno en sus empresas	Implementar un manual de procedimientos de control interno, para mejorar los procesos de la empresa. Detallando el proceso de cada uno de los trabajadores

Se emplea algún sistema de control interno de inventarios en la Empresa?	Acuña, A. (2016). La Empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”- Chimbote y Quintana Mendieta, (2016) EMPRESAS COMPUTEL S.A. DE LIMA no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado; esto se debe a la falta de conocimiento de las bondades del control interno,	No	Si	La Empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” y La Empresa Rafransa EIRL, no emplean ningún sistema de control interno de inventarios en su empresa , al contrario de la empresa constructora e inversiones Encomarx SAC, que si tiene un sistema de control de inventarios	Contar con un sistema de control interno de inventarios que lo va a ayudar a tener un mejor control de sus inventarios para mejorar su rentabilidad y así poder evitar pérdidas, hurtos, etc
Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios en la Empresa?	Baltodano, N. (2018). Distribuidora ferretera MJM SAC de Chimbote, la empresa considera tener un software que le permita tener controlada su mercadería	No	Si	La Distribuidora ferretera MJM SAC de Chimbote y La empresa constructora e inversiones Encomarx SAC , si utilizan algún dispositivo de seguridad que protege los inventarios de sus empresas. al contrario de la Empresa Rafransa EIRL que no utiliza ningún dispositivo.	Establecer un dispositivo de seguridad para proteger los inventarios de la empresa, codificar todos los materiales de la empresa, colocar cámaras de seguridad, registrar todos los ingresos y salidas del personal a travez de un personal encargado de vigilancia.
Se identifican y registran todas las entradas y salidas de material e insumos de la Empresa?	Coronel, C. (2018) La empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.” Chimbote y Quintana Mendieta, (2016) EMPRESAS COMPUTEL S.A. DE LIMA no cuenta con la información adecuada para poder saber cuánta	No	Si	La empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.” Chimbote y La Empresa Rafransa EIRL no cuentan con la información exacta ya que no tienen un personal definido.	Controlar las entradas y salidas de material de la empresa,

	mercadería tiene almacenado				
Se difunde internamente las responsabilidades de control interno de cada área de la Empresa?	Tapia (2014), l La Empresa Constructora HESIL E.I- R.L.Sullana No cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén	Si	Si	La Empresa Rafransa EIRL y La Empresa constructora e inversiones Encomarx SAC si comunican las responsabilidades de cada área de la empresa a diferencia de la Empresa Constructora HESIL E.I- R.L.Sullana, que no.	Mejorar la difusión de las responsabilidades de control interno en cada área de la empresa.
La Empresa Capacita periódicamente al personal para mejorar el control interno de inventarios “?	Távora (2014), la empresa Comercial Piura Se observó conocimientos muy limitados del personal, en las técnicas de logística	No	No	Las tres empresas coinciden en que no capacitan periódicamente al personal de la Empresa	Capacitar mensualmente a sus trabajadores para mejorar los procesos en cada una de sus áreas
Mantiene un registro actualizado de materiales y mercancías con los que cuenta la empresa?	Tapia (2014), la Empresa Constructora HESIL E.I- R.L.Sullana No mantiene un registro actualizado de los materiales y mercancías. Porque no cuenta con instrumentos de control básico, como un Kardex	No	Si	la Empresa Constructora HESIL E.I- R.L.Sullana y En la Empresa Rafransa EIRL, no mantienen un registro actualizado de los materiales y mercancías con los que cuenta la empresa	Actualizar el registro de materiales y mercancías de la empresa a cargo del almacenero.
La Empresa cuenta con sistemas operativos de Control?	Merino (2014) La Empresa REYFARMA S.A.C-Piura, no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control	No	Si	La Empresa REYFARMA S.A.C-Piura, y En la Empresa Rafransa EIRL, no cuentan con sistemas operativos de control a diferencia de la Empresa constructora e inversiones Encomarx SAC que si cuenta con un software para facilitar el uso del	Implementar un sistema operativo de control que le facilite el uso del sistema y optimizar sus recursos.

				sistema y optimizar sus recursos.	
Considera que el núcleo importante del negocio es el personal que la labora en la empresa?	Negreiros (2015) Comercial Rojas S.R.L. Sihuas , la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para un buen funcionamiento de una empresa,	Si	Si	Las tres empresas consideran que el núcleo importante del negocio es el personal que labora en sus empresas	Mantener lazos de confraternidad con sus trabajadores.
La Empresa cuenta con una estructura organizativa definitiva?	Arteaga & Olgún (2014) la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L.-Trujillo, El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa,	Si	Si	En la Empresa Rafransa EIRL y La Empresa constructora e inversiones Encomarx SAC, si cuentan con una estructura organizativa en sus empresas al contrario de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L.-Trujillo, refleja deficiente por la mala elaboración del manual de organización y funciones.	Evaluar de acuerdo a su crecimiento si mantiene su organigrama o reorganiza las posiciones con el fin de utilizar mejor los recursos humanos de la empresa
¿Considera que el control interno de inventarios garantiza seguridad respecto a la efectividad de las operaciones?	Chunga (2014) , “Las Empresas comerciales de la provincia de Huaura, considera que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera	Si	Si	Las tres empresas consideran que es importante el control interno de inventarios para garantizar la seguridad y eficiencia en sus operaciones	Seguir considerando que el control interno ayuda a la administración a alcanzar sus metas y objetivos

¿Se realizan periódicamente acciones de supervisión a los inventarios de la empresa para conocer el inventario real?	Merino (2014) La Empresa REYFARMA S.A.C-Piura, no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y funciones,	No	Si	La Empresa REYFARMA S.A.C-Piura y la Empresa Rafransa EIRL no realizan periódicamente supervisión a los inventarios de la empresa a diferencia de la empresa constructora e inversiones Encomarx SAC, que si lo realiza	Realizar mensualmente una supervisión y dentro del mes otra de manera inopinada , a cargo del gerente o administrador
--	--	----	----	---	---

3-Aplicar las mejoras en Control Interno de las Empresa Rafransa E.I.R.L

1. COMENTARIO

Luego de haber ejecutado el cuestionario considerando los componentes del control interno (COSO) a la Empresa Rafransa EIRL, se encontraron varias deficiencias en la aplicación de control interno , ya que para empezar no pudieron identificar claramente los riesgos internos y externos a los que están expuestos , tampoco tienen implementadas medidas de seguridad que permitan una mejor conservación de los inventarios, también en lo referente al componente de información no cuentan con ningún sistema de control interno , por ende la información que manejan no es exacta ni confiable, no cuentan con un manual de procedimientos es decir no cuentan con un sistema de control que le ayudaría a tener una mejor rentabilidad al evitar las pérdidas o robos.

También encontramos que el personal no recibe capacitación que es muy necesaria para el conocimiento de los procesos de cada área de la empresa, en especial el área

de almacén como tampoco realizan una supervisión periódica para conocer un inventario real de la empresa.

A partir de esto se aplica la mejora que consiste en contar con un manual de funciones para los encargados de estas áreas, además de implementar un sistema de control interno de inventarios.

2. OBJETIVO DE LA PROPUESTA

El objetivo del presente sistema de control interno es crear un manual de funciones que detalle de manera explícita los procedimientos que el gerente- administrador, contador , asistente administrativo, el almacenero y personal de seguridad .deberán desempeñar con orden y disciplina para lograr así mejorar los componentes de evaluación de riesgo e información y comunicación es decir que el Gerente conozca los riesgos internos y externos a los que esta expuesta su empresa y que el personal encargado del almacen (almacenero) cuente con un sistema de control que le facilite tener una información mas exacta y oportuna. Además de Implementar un sistema de control interno que les facilite el trabajo y ahorre tiempo.

3. FINALIDAD

Tiene por finalidad dar a conocer de forma clara las funciones que debe desempeñar el gerente y sus trabajadores para lograr que estos componentes que están defectuosos mejoren, asimismo el contar con un sistema de control interno de inventarios, permitirá tener la información mas exacta ,confiable , además de poder detectar las posibles fallas en los procedimientos, que facilitan las perdidas o hurtos.

ALCANCE

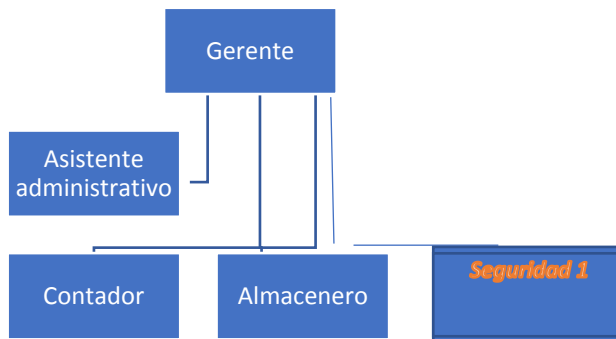
El presente manual es aplicado al gerente y almacenero de la empresa el cual deberá conocer y cumplir el contenido, para que de esta manera pueda desempeñar las funciones con el fin de mejorar los componentes que están defectuosos.

4. BASE LEGAL

- a. Decreto Legislativo N°728 Ley de Fomento del Empleo y su Reglamento.
- b. D.S. N°039-91/TR; dispone la formulación de los Reglamentos Internos.
- c. R.M. N°058-97-TR; Síntesis de la Legislación Laboral.
- d. D.S.-005-94-IN, que aprueba el Reglamento de Servicio de Seguridad Privada.

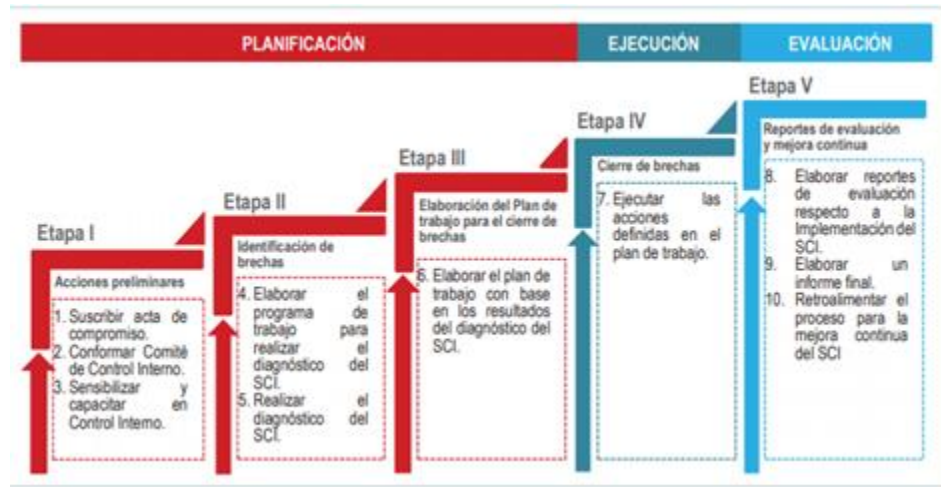
5. ESTRUCTURA ORGÁNICA

- a. Gerente
- b. Contador
- c. Asistente administrativo
- d. Almacenero.
- e. Seguridad



2. Implementación de Sistema un Sistema de Control

La Empresa Rafransa E.I.R.L será implementada con un sistema de control que le permita llevar un mejor control de los inventarios de la empresa.



1. MANUAL DE FUNCIONES DE LAS UNIDADES ORGÁNICAS

COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

Consiste en establecer un ambiente o entorno que estimule e influence toda actividad que desarrolla el personal con respecto al control de sus actividades

COMPONENTE DE EVALUACION DE RIESGOS

Identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos

COMPONENTE DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad.

COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO,

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

Funciones de las unidades orgánicas de la Empresa según organigrama

Gerente- Administrador

- Establecer y difundir políticas para la administración de riesgos
- Identificar los riesgos significativos para cada objetivo de la entidad,
- Mejorar el componente de información y comunicación
- Promover el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir mejor las funciones de los trabajadores
- Suministrar al personal la información necesaria para cumplir sus funciones

Contador

Ejecutar las políticas contables de acuerdo a la normativa vigente.

Solicitar la información que se requiera para los balances contables.

Presentar los balances contables en los tiempos establecidos de acuerdo a ley a las entidades que correspondan.

Rendir cada mes los balances contables de la empresa al Gerente o administrador donde podrá dar sus sugerencias para mejoras de la empresa de acuerdo a ley

Almacenero

-Ejecutar las políticas para la administración de riesgos

-Comunicar los riesgos significativos para cada objetivo de la entidad,

-Informar y comunicar las acciones realizadas

-Usar los sistemas informáticos que permiten cumplir mejor las funciones de los trabajadores

-Informar el cumplimiento de sus funciones y necesidades del área

Seguridad.

Este personal de encargar del registro de entrada y salida de los materiales de la puerta principal del local.

También controlara todos los ingresos y salidas de personas a la empresa.

Reportar a la gerencia cualquier incidente que sea de importancia para la empresa

Asistente Administrativo.

Este personal será de apoyo en el tramite documentario de la Empresa o alguna función que le asigne la gerencia.

4-Establecer las Diferencias significativas entre las mejoras del Control Interno de la Empresa Rafransa E.I.R.L, Chimbote y la empresa constructora e inversiones Encomarx SAC.

Controles internos	Situación Rafransa EIRL	Situación constructora e inversiones Encomarx SAC	Propuesta /Nueva situacion	Diferencia
Identificación de Riesgos internos y externos	No	No Tiene	Deben conocer los riesgos a los que está expuesta la empresa, para así poder evitar las pérdidas o robos	Mejora el funcionamiento de la empresa, permitiendo identificar los riesgos como son las pérdidas o hurtos de materiales. También se podrá identificar las deficiencias en los ambientes de trabajo
Medidas de seguridad para los inventarios de la empresa	No	Si tiene	Estableciendo un control claro en las entradas de materiales y sus salidas debidamente autorizadas	Reduce los riesgos de pérdidas o hurtos, ya que todo se encuentra registrado en un kardex de inventarios
Implementación de un sistema de control	No	Si tiene	Debe implementar un sistema de control que les ahorre tiempo, les facilite obtener la información deseada	Tendrá una información más exacta y confiable de los inventarios con los que cuenta la empresa
Cuenta con Manual de procedimientos	No	No tiene	Deben implementar un manual de procedimientos donde se detalle las responsabilidades de todos los que laboran en la empresa	Facilitará la comprensión de cada proceso y la responsabilidad de sus trabajadores tomando conciencia de la importancia que tiene cada uno en su puesto de trabajo
Capacitación periódica a sus trabajadores	No	No realiza	Programar capacitaciones periódicamente a sus trabajadores	Mejora el conocimiento del puesto en todos los niveles como también ayuda al personal a conocer mejor e identificarse con los objetivos de la empresa
Realizar periódicamente supervisión a los inventarios de la empresa	No	Si realiza	Planificar y realizar supervisiones periódicamente a los inventarios de la empresa	Ayudará al gerente a conocer las debilidades o que procesos no están caminando de la manera más conveniente y con

				esa información poder aplicar alguna medida correctiva
--	--	--	--	--

4.2 Análisis y Discusión de Resultados

1. Referente al objetivo específico 1:

Anaya & Sanchez (2016), Guevara (2018), Rojas, K. (2016), Coronel, C. (2018), Baltodano, N. (2018), coinciden en sus resultados, indicando que las empresas carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice obtener una correcta información por lo tanto consideran que es necesario implementar un sistema de control interno basados en los componentes del informe COSO, incorporar manuales funcionales y organizacionales para establecer responsabilidades y obligación en tanto como para la gerencia como para el personal

Estos antecedentes coinciden con los antecedentes internacionales **Garcia (2014), Orbea (2012)**. Mientras tanto **Távora (2014), Tapia (2014) y Merino (2014)**, señalan que el cumplimiento de las normas básicas para el almacenamiento de los inventarios es algo que debe cumplirse a cabalidad, para el manejo eficiente de los inventarios coincidiendo entre ellos y diferenciándose de los anteriores sin embargo **Acuña, A. (2016), Crisoles (2014)** tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una

organización, contraponiéndose a las anteriores que no cuentan con control interno a diferencia del internacional **Mejías (2013)** que indica que el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias de la empresa.

2. Referente al objetivo específico 02:

Luego de haber determinado las oportunidades de control interno comparativamente con las empresas La Empresa Distribuidora comercial y servicios generales J.U. S.A.C Nvo Chimbote, La Empresa Constructora HESIL E.I.R.L.Sullana, La Empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-Chimbote, la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L-Trujillo, Distribuidora ferretera MJM SAC de Chimbote, La empresa “Comercial y Servicios Rolando Huertas S.R.L.” Chimbote, La Empresa REYFARMA S.A.C-Piura, **Comercial Rojas S.R.L. Sihuas** y la Empresa Rafransa EIRL de Chimbote dedicada a la compra y venta, se observa que tiene deficiencia en el componente de evaluación de riesgos, ya que no identifica con claridad cuáles son los riesgos internos y externos a los que está expuesta su empresa como también la falta de difusión de las políticas para la administración de riesgos. Se observa también que presenta deficiencia en el componente de información y comunicación debido a que los sistemas de información que dispone la empresa no facilitan una información exacta y oportuna. Asimismo, también dentro de la empresa no se maneja el uso de sistemas informáticos que ayudarían y permitirían cumplir mejor las funciones

de los trabajadores y tener un control más exacto de los inventarios de la empresa. También presenta deficiencia en el componente de actividades de control concerniente al entrenamiento o capacitación a sus trabajadores, no reciben capacitación que ayude a mejorar sus procesos dentro de la empresa en estudio. A partir de esto se elabora una propuesta de mejora que consiste en manual de funciones para los encargados de estas áreas.

3. Referente al objetivo específico 03:

Habiendo determinado las debilidades de la Empresa Rafransa E.I.R.L, referente a la identificación y análisis de los riesgos internos y externos a los que esta expuesta la empresa, se propone que la gerencia debe identificar y analizar los riesgos a los que esta expuesta la empresa, como también los trabajadores deben comunicar a sus superiores las debilidades que identifiquen dentro de sus áreas de trabajo, eso tendrá como resultado el mejoramiento del funcionamiento de la empresa y contribuirá a su crecimiento.

Referente a las medidas de seguridad que deben contar con un sistema de control de los inventarios de la empresa se propone referente al control, se debe establecer un control claro en las entradas y salidas de materiales, además que deben estar debidamente autorizadas, eso reducirá los riesgos de pérdidas o hurtos, tendrán un inventario más claro y real. Asimismo, referente a la implementación de un sistema de control deben implementar un sistema de control que les ahorre tiempo y les facilite obtener la información deseada, como resultado se tendrá

una información más exacta y confiable de los inventarios con los que cuenta la empresa.

Referente al manual de procedimientos se propone que debe implementar su manual propio donde se detalle los procedimientos y sus responsabilidades de todos los que laboran en la empresa eso facilitara la comprensión de cada proceso y el grado de responsabilidad de cada uno de ellos.

También las capacitaciones periódicas se deben realizar y como resultado se tendrá un mejoramiento del conocimiento del puesto en todos los niveles asimismo las capacitaciones ayudarán al personal a conocer e identificarse con los objetivos de la empresa.

Referente a la supervisión y monitoreo se propone que deben planificar y realizar periódicamente la supervisión a los inventarios de la empresa como resultado de esto el gerente podrá conocer las debilidades o que procesos no están caminando de la manera correcta y con esa información poder aplicar alguna medida correctiva.

4. EXPLICACIÓN DE SU DIFERENCIA DE RESULTADO COMPARATIVO

Habiendo determinado la diferencia del resultado comparativo de la Empresa Rafransa E.I.R.L y Constructora e inversiones Encomarx SAC Referente a los componentes de control interno ,la Empresa Rafransa E.I.R.L, a través del gerente identifico y analizo los riesgos a los que estaba expuesta su empresa, como son la falta de control de procesos, las pérdidas

de materiales, falta de capacitación del personal no contar con un manual de procedimientos, no contar con un sistema de control interno de inventarios ,se planteó como medidas correctivas establecer un control claro en las entradas de materiales y las salidas debían ser autorizadas por la gerencia, también implementar un sistema de control, crear su manual de procedimientos, asimismo se programó supervisiones periódicamente, esto dio como resultado que mejoro el funcionamiento de la empresa al reducir los riesgos de perdidas, se tiene la información más exacta y confiable de los inventarios con los que cuenta la empresa, las capacitaciones periódicas mejoro el conocimiento de los puesto a todos los niveles como también ayudo al personal a conocer mejor e identificarse con los objetivos de la empresa, cuentan con un manual de procedimientos que les facilita conocer los procesos en cada área de trabajo y las responsabilidades de cada uno y por ultimo las supervisiones Ayudaron al gerente a conocer las debilidades o que procesos no están caminando de la manera más conveniente para la empresa y con esa información poder aplicar alguna medida correctiva para poder superarlo.

V. CONSIDERACIONES FINALES

CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

El control interno en una empresa es fundamental para su desarrollo y crecimiento, Asimismo la mayoría de ellas tienen dificultades porque carecen de

un sistema de control interno, no tienen claro su misión y visión como empresa, además que no tienen normas o procedimientos establecidos a través de un manual de procesos o funciones.

Todos concluyen indicando acerca de lo importante del control interno y la manera que influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad de la empresa.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, ni manuales de procedimientos, tienen dificultades para identificar sus riesgos internos y externos a los que están expuestos, pero si se les nota muy deseosos de poder superar estas deficiencias que no les permite avanzar o crecer hasta el logro de sus objetivos.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Se presenta un manual de funciones donde se detalla de manera directa los procedimientos que el gerente, el almacenero y todos los trabajadores, deberán desarrollar para poder lograr mejorar los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación, la supervisión y monitoreo, además deben contar con un sistema de control interno de inventarios, que los ayude a crecer y desarrollarse como empresa y así poder disminuir las pérdidas o hurtos.

5.4. Respecto al objetivo específico 4

Habiendo determinado la diferencia del resultado comparativo de la Empresa Rafransa E.I.R.L y Constructora e inversiones Encomarx SAC Referente a los componentes de control interno ,la Empresa Rafransa E.I.R.L, a través del gerente identifico y analizo los riesgos a los que estaba expuesta su empresa, se planteó como medidas correctivas establecer un control claro en las entradas de materiales y las salidas debían ser autorizadas por la gerencia, también implementar un sistema de control interno de inventarios, crear su manual de procedimientos, asimismo se programó supervisiones periódicamente a los inventarios de la empresa, esto dio como resultado que mejoro el funcionamiento de la empresa al reducir los riesgos de perdidas, se tiene la información más exacta y confiable de los inventarios con los que cuenta la empresa, las capacitaciones periódicas mejoro el conocimiento de los puestos a todos los niveles como también ayudo al personal a conocer mejor e identificarse con los objetivos de la empresa.

Referencias Bibliográficas

Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid España.

Recuperado

de:http://biblioteca.utm.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=author_see&id=5733

Aguirre (2012). “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas

empresas”.DF – México. Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012: 1-17 www.itson.mx/pacioli

Alva, W.(2018) La influencia del Control interno en la gestión administrativa de la Empresa

Grupo Energético del Perú S.A.C, Chimbote 2017. Tesis para optar el Grado de Magister en Contabilidad mención en Auditoria. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Anaya, C. & Sánchez, O. (2016). “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de

Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo escuela de Contabilidad

Anaya, J. (2008). Almacenes: Análisis, diseño y organización. Editorial ESIC 2008.

Aquino, J.(2017) El sistema de gestión de la calidad y su influencia con el Control interno en

la Empresa Vigo & Asociados sociedad civil. Lima ,2017. Tesis para optar el Grado de Magister en Contabilidad con énfasis en Auditoria. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Arteaga, V. & Olguin, A. (2014). La mejora en el sistema de control interno de logística y

su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014. Memoria para optar el Título de Contador Público, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Avalos, J (2018) Caracterización del control interno de las Empresas privadas del sector Servicios del Perú: caso Hotel Buenos Aires S.R.L nuevo Chimbote, 2018
Tesis para optar el Grado de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría.
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Ayala, Y. (2014). Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutal del distrito de San Luis – Lima. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>.

Beltrán, M. (2016) Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú:
Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales SA.C. de Nuevo Chimbote, 2016.

Benavente, C. (2019) Implementación del Sistema de Control Interno en las Empresas de Transporte en la Región Puno en el periodo 2016 – 2017. **Tesis para optar el Grado de Maestro en contabilidad y Administración – Mención en Auditoría y Tributación. Universidad Nacional del Altiplano – Puno.** Disponible en: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11744>

Benavides Montenegro, J. (2017). Obtenido el control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa 2015: repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1883

Cabrera y Jiménez. (2013). “Diseño de Procedimientos de Control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el are Administrativa y Financiera e la empresa Puebla Chávez y Asociados”. Recuperado de:

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>

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

SEVILLA, ESPAÑA: Universidad de Sevilla. (**Tesis para la obtención del grado de Doctor en Pedagogía**)

Camacho, W; Gil D & Paredes. J. (2017) “Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas”, Revista Observatorio de la Economía

Latinoamericana, Ecuador. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Caro Peña, M. & Sánchez Mora, L. (2011). Diseño de un sistema de control interno en el departamento financiero de la institucion para el trabajo y el desarrollo humano ELYON TIREH. Cartagena: Universidad de Cartagena. (**Tesis para obtener el grado de Magíster en Auditoría**)

Caururo, C. (2017) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L.- Casma 2016 (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001). Manual de Auditoría de Gestión (2da ed.).

Ecuador: Autor

Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales Contraloria.gob.pe (2015). Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

Chavez, D. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Braquilab Medic S.A.C.” - Chimbote, 2016 (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Chunga, (2014). “El Sistema de Control Interno como soporte para la eficiencia Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la provincia de Huaura”. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4

Departamento Administrativo de la Función Pública (2014). Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014. Bogotá Colombia. Recuperado de http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrieve_publicaciones?no=2162

García, A. (2014). “Modelo de control de Inventarios de Pellas en Plantas de Pellas de Sidor”. Universidad Andrés Bello de Puerto Ordaz en Venezuela. **Trabajo especial de Grado, Obtuvo el Grado de Especialista en Ingeniería Industrial y Productividad.**

García Flores, L., Paredes de la Cruz, D., & Veliz Elias, A. (2017). Obtenido de Tesis: Implementación de un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilkington para el año 2016”
repositorio.ulasameericas.edu.pe.../IMPLEMENTACION_DE_UN_SISTEMA_DE_CONTR
OL

Gómez Y., Pérez R., & Ramírez Y. (2017). Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín – Colombia. Recuperado de:
https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/3735/1/Guia_Mejores_Practicas_Gomez_2017.pdf.

Guevara, R. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Empresas Constructoras del Perú: caso Empresa Korey Ingenieros- Sechura-Piura 2015. Tesis para optar el Grado de Magister en Auditoría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Hernandez Medina, L., & Zegarra Jumanga, N. (2017). Obtenido de Tesis: Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera O& a la Muralla EIRL 2016: repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/.../Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?...4.

Hidalgo, E. (2017) Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio: Rubro ferretería del distrito de Nuevo Chimbote, 2016 (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Larrea ,J. (2016) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de Contabilidad en el Perú: caso Institución OFIAPADM-DIRANDRO PNP-Lima

2016. Tesis para optar el Grado de Maestro en Contabilidad mención en Auditoría.
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa ley N° 28015.

Disponible en : .

[www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY 28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf).

Maita, M. (2018) Implementación del Control interno y su influencia en el
Desempeño de la Institución administrativa de fondos de aseguramiento
En Salud del ejército del Perú. Tesis para optar el Grado Académico de
Maestro en Auditoría Contable y financiera Universidad Federico Villarreal

Mantilla, S. (2005 p.37). Auditoría del control interno, Editorial Eco. México.

Mejías, U. (2013). Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de
la Empresa Amal Productos C.A. Memoria para optar el Título en Contaduría Pública, Escuela
Profesional de Contaduría Pública, Universidad José Antonio Páez, San Diego, Venezuela.

Mercado, E (2017) El Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las
Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa- Chimbote 2017
Tesis para optar el Grado de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría.
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Merino E. (2014). "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa
Reyfarma S.A.C. 2014". Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público.
Universidad César vallejo. Piura – Perú. Disponible en: Biblioteca Universidad César vallejo.

Moreno, A (2017) El Control interno y su incidencia en la gestión de logística de las
Municipalidades del Perú : caso Municipalidad Provincial del Santa- Chimbote,2017

Tesis para optar el Grado de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría.
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Negreiros, M. (2013). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales–Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013.
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

Ninahuaman, L. & Solano, O. (2018). *Cumplimiento de las medidas correctivas de las normas de control interno en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa Pasco, periodo 2016 - 2017.* Pasco: universidad nacional daniel alcides carrión. **(Tesis para optar el grado académico de Magíster)**

Norca Garcia, G. (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ciudad digital, C.A.”(Proyecto para optar el título de licenciado Universidad jode 99 Antonio Paez facultad de sociales.). Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladyshidalgo-y-norca-betancourt.pdf>

Orbea Bautista, A. (2012). Implementación de control interno para inventarios aplicado a la empresa uniqueroral S.A. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora, Universidad central del ecuador facultad de ciencias administrativas escuela de contabilidad y auditoría).Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1656/1/T-UCE-0003-246.pdf>

Organización tipos de empresas y negocios (2017). Tipos de empresa, recuperado de la página:

<http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/#ixzz4nlrv976S>

Paima, B. & Villalobos, M. (2013). “Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo s.a. de la Ciudad de Trujillo”. Trujillo –Perú. Recuperado de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial International.

Quintana Mendieta, N. (2016). Obtenido de Tesis: el control Interno y su influencia en la area de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso Empresas Computel S.A. de Lima 2015: repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1118

Ramón J. (s/f). El control interno en las empresas privadas.. Recuperado de

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi3rPXVzYrPAhWEbSYKHXP5C54QFggeMAA&url=http%3A%2F%2Fsisbib.unms>

Rojas García, J. (2014). *la auditoria de control de la calidad y los niveles de auto-evaluacion y acreditacion universitaria.* LIMA - PERU: USMP. **(Tesis para optar el grado de Doctor en Ciencias Contables)**

Romero, M. (2012). *El control interno.* Obtenido de *monografias.com.* Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>

Rosas Jacome, G., & Santos Alhuay, C. (2015). Obtenido de Tesis: el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeña Empresa de la provincia Constitucional del Callao: repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534?SHOW=FULL

Ruth Guevara, R. (2017) El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú caso Empresa Distribuidora comercial y servicios generales J.U. S.A.C . _ nuevo chimbote 2017 <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046734>

Ruiz, J. (2016) “**Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú: Caso Constructores W&W Constructores SAC Juanjui, 2016**” **Chimbote**, <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046787>

Samaniego, C. (2013) Incidencias del Control interno en la optimización de la Gestión

De las microempresas en el distrito de Chaclacayo. Tesis para optar el Grado

Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

Universidad San Martín de Porras. Lima, Perú.

Sobriño, K. (2017). Caracterización del control interno en el Área de Almacén de las MYPES del sector comercio rubro comercializadora de colchones: Caso Comercializadora de Colchones Representaciones Talledo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada - Sullana y Propuesta de Mejora 2017 (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Tari, J., López, M., & Molina, J. (2007). El proceso de autoevaluación según el modelo EFQM en una Pyme. Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa.

Trejos, A. (2004). Gestión logística, Stocks, almacenes y bodegas. Editorial Seminarios Andinos. Recuperado de <http://pasosdealmacenamiento.blogspot.com/>

Yarasca, P.(2006). Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno, Lima Perú
Recuperado de:<http://www.libreroonline.com/peru/libros/21794/yarasca-ramos-pedro-antonio-alvarez-guadalupe-emma-rosario/auditoria-fundamentos-con-un-enfoque-moderno.html>

Vega, O. & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestion de la Supervision y Monitoreo del Control Interno. Cuba. **(Tesis para obtener el grado de Doctorado)**

Vela L (2007). Características de las MYPE. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos46/microfinanzasper/microfinanzas-peru2.shtml>
Fuente: <https://concepto.de/microempresa/#ixzz61YNDYHso>
http://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%20%20Ambiente%20control.pdf

Vilca, F (2017) Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la Empresa Comercial Cervecerías peruanas Backus S.A CAÑETE,2016 Tesis para optar el Grado de Maestro en Contabilidad mención en Auditoria. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Anexos

Anexo n.º 1: Cronograma de actividades.

Cronograma de actividades



N°	Actividades	Año 2019								Año 2020				
		Semestre I				Semestre II								
		Mes				Me s				Mes				
		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							
10	Conclusiones y recomendaciones						x							
11	Redacción del pre informe de Investigación.							x						
12	Reacción del informe final							x						
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación								x					
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación									x				
15	Redacción de artículo científico											x		

Presupuesto

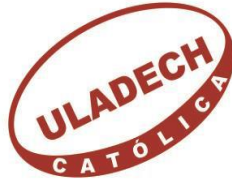
	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO
--	----------	--------	--------

DETALLE		DE MEDIDA	UNITARIO	TOTAL
BIENES				
Papel Bond 80 Gr.	2	Ciento	25.00	50.00
Resaltador	1	Unidad	1.50	1.50
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
Regla	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero	3	Unidad	1.00	3.00
SUBTOTAL				80.50
SERVICIOS				
Impresiones	100	Hojas	0.20	20.00
Fotocopiado	50	Unidad	0.10	5.00
Empastado	2	Ejemplar	18.00	36.00
Internet	110	Horas	1.00	110.00
Movilidad	30	Pasajes	1.50	45.00
Asesoría	0	Unidad	0.00	0.00
SUBTOTAL				216.00
TOTAL				296.50

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

Cuestionarios

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



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

Cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

COMPARATIVO DE PROBLEMATICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA RAFRANSA E.I.R.L Y MEJORA CHIMBOTE, 2019

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Encuestador(a):

OBJETIVO:

Identificar las oportunidades del Control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector comercio y la Empresa Rafransa EIRL, Chimbote, 2019.

INSTRUCCIONES: Marca con un Aspa

INSTRUCCIONES: Marca con una aspa (x)

COMPONENTE	ITEM	CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1	Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la Empresa?		

COMPONENTE	ITEM	CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO	SI	NO
	2	Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la Empresa?		
	3	La Empresa conoce de la importancia del Control interno en su empresa?		
	4	¿La empresa cuenta con algún manual de procedimientos de control interno para en la Empresa?		
	5	La Empresa Capacita periódicamente al personal para mejorar el control interno de inventarios ‘?		
	6	La empresa cuenta con algún manual de procedimientos de control interno para en la Empresa?		
	7	¿Considera que el control interno de inventarios garantiza seguridad respecto a la efectividad de las operaciones?		
	8	Se difunde internamente las responsabilidades de control interno de cada área de la Empresa		
	9	Considera que el núcleo importante del negocio es el personal que la labora en la empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	10	La empresa difunde a sus trabajadores su misión y visión?		
	11	Se identifican y registran todas las entradas y salidas de material e insumos de la Empresa?		
	12	La empresa cuenta con las medidas de seguridad para la conservación de los inventarios de la empresa?		
ACTIVIDADES DE CONTROL	13	Se emplea algún sistema de control interno de inventarios en la Empresa?		
	14	Mantiene un registro actualizado de materiales y mercancías con los que cuenta la empresa?		
	15	Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios en la Empresa?		
INFORMACION Y COMUNICACION	16	La Empresa cuenta con sistemas operativos de Control?		
SUPERVISIÓN	17	La Empresa cuenta con una estructura organizativa definitiva?		

COMPONENTE	ITEM	CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO	SI	NO
	18	¿Se realizan periódicamente acciones de supervisión a los inventarios de la empresa para conocer el inventario real?		