

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Propuesta de Sistema de control interno en el área de logística  
de la empresa Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020.**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de  
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

**Autor:**

Elizabeth Peña López  
Judith Salas Tuanama

**Asesor:**

Mtro. Manuel Amasifuen Reategui

**Tarapoto, diciembre de 2020**

## Declaración Jurada de Autoría del Trabajo de Investigación

Manuel Amasifuen Reategui, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA EUROTUBO S.A.C, TARAPOTO 2020**” constituye la memoria que presenta los estudiantes Peña Lopez Elizabeth y Salas Tuanama Judith para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Morales a los 13 días del mes de diciembre del año 2020.



---

Nombres y apellidos del asesor

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En San Martín, Tarapoto, Morales, a 13 día(s) del mes de diciembre del año 2020 siendo las 15:30 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) presidente(a): Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo secretario(a): Mtro. Edison Eli Luna Risco y los demás miembros C.P.C.C. Carlos Daniel Resales Baridalag y el (la) asesor (a) .....

..... con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: "Propuesta de sistema de control interno en el área de logística en la empresa Eurotubo S.A.C Tarapoto, 2020."

..... de los (las) egresados (as): a) Elizabeth Peña Lopez  
b) Judith Salas Tuanama  
..... conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en

Contabilidad y Gestión Tributaria  
(Denominación del Grado Académico de Bachiller)

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad Semipresencial invitando a las candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por las candidato (a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado. Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): Elizabeth Peña Lopez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobada</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

Candidato/a (b): Judith Salas Tuanama

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobada</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a las candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente/a

\_\_\_\_\_  
Secretario/a

\_\_\_\_\_  
Asesor/a

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

Esta sustentación fue realizado de manera virtual a través de zoom, conforme el Reglamento General de Grados y Títulos.

**Propuesta de Sistema de control interno en el área de logística de la empresa Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020.**

Proposal for an internal control system in the logistics area of the company Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020.

Elizabeth Peña Lopez \*, Judith Salas Tuanama

*\*EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión*

---

**Resumen**

El presente artículo tiene como objetivo principal identificar la Propuesta de Sistema de control interno en el área de logística de la empresa Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020. este estudio fue bajo el enfoque descriptivo, como un diseño de investigación no experimental, de alcance correlacional. Para el análisis de datos, se aplicó la técnica de entrevista y ficha de observación; al gerente, administrador, responsable del área de logística y colaboradores de distintas áreas de la empresa Eurotubo S.A.C. Entonces concluimos que la empresa no cuenta con un eficiente sistema de control interno según los resultados obtenidos, del ambiente de control, evaluación de riesgos y monitoreo. Los niveles de este estudio muestran una puntuación baja, el cuál obstaculiza a los colaboradores desarrollar plenamente sus actividades, descuidando así la protección de los activos de la empresa dando lugar a posibles riesgos, robos o fraudes.

*Palabras clave: Control; Control Interno; Logística; Empresa*

---

---

\* Autor de correspondencia:  
Morales, San Martín, Perú  
Tel.: +0-000-000-0000  
E-mail: elizabethpena@upeu.edu.pe, autor2juditsa.16@outlook.com

## **Abstract**

The main objective of this article is to identify the Proposal for an internal control system in the logistics area of the company Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020. This study was under the descriptive approach, as a non-experimental research design, of correlational scope. For data analysis, the interview technique and observation sheet were applied; the manager, administrator, head of the logistics area and collaborators from different areas of the company Eurotubo S.A.C. So we conclude that the company does not have an efficient internal control system according to the results obtained, the control environment, risk assessment and monitoring. The levels of this study show a low score, which hinders employees from fully developing their activities, thus neglecting the protection of the company's assets, leading to possible risks, theft or fraud.

Key words: Control; Internal control; Logistics; Company

## **1. Introducción**

En pleno bicentenario con repentinos cambios tecnológicos, políticos, sociales y crisis sanitaria que afecta a todo el planeta, las organizaciones de todo el mundo buscan diversos métodos y estrategias para el logro de sus metas, sin embargo, existen diferentes adversidades que dificultan a las empresas alcanzar el nivel propuesto de eficiencia y eficacia en el logro de sus actividades, así como obtener la rentabilidad esperada en el ejercicio de sus operaciones. Esto tiene como uno de los principales factores, el manejo interno de los procedimientos y funciones, así como en la gestión de las organizaciones no son los correctos para el cumplimiento de metas y objetivos a nivel de empresa o de un área y esto no permite obtener los resultados esperados.

La mayoría de empresas dedicadas al rubro ferretero presentan problemas de deficiente control interno en el área de logística, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control sobre los mismos, en el que se puede desarrollar el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma. (Alvarado, 2016).

Del mismo modo el deficiente control de inventarios repercute en la gestión empresarial y en la toma de decisiones de la alta gerencia (Jiménez, 2016).

Reyes (2017) sostiene que el control de las áreas de una empresa es importante para determinar el uso eficiente de los recursos empleados en una actividad, por lo cual es de vital importancia el control interno antes de la aplicación de cualquier auditoría, por medio de ese examen preliminar podemos determinar las deficiencias de las empresas de manera rápida. Por otro lado, Yong (2016) asesora de riesgos de Price Waterhouse Coopers, citado por Rodríguez (2018) afirmó que “el control interno es necesario para preservar el negocio. Además, recomendó que para hacer negocios los empresarios deben ser socialmente responsables y necesitan un adecuado sistema de control que les permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones.” Así mismo la asesora de riesgos observó que un buen control interno de inventarios en la empresa ayudará a obtener mayor rentabilidad en la misma.

En Latinoamérica las diversas empresas han percibido que los inventarios son el corazón de todo negocio, permiten avanzar en todos sus movimientos internos y externos, reduciendo las

pérdidas de los productos, además manteniendo el inventario en excelentes condiciones para ser distribuido con éxito entre los consumidores finalmente (Barquero, 2018).

En el Perú la productividad empresarial está en constante desarrollo. En una economía sólida y óptima las grandes empresas dedicadas a producir bienes y servicios han dedicado esfuerzos a tener un control interno óptimo de sus distintas áreas. Sin embargo, existen un buen porcentaje de empresas que ignora la importancia y relevancia del control interno que les permita controlar de manera adecuada el ingreso y salida de sus mercaderías, anticiparse a riesgos y mejorar la productividad de la empresa. En su mayoría estas empresas son candidatas a formar parte de la tasa de muerte empresarial en el Perú (Calvay, 2017).

Distintos estudios han llegado a determinar que en las áreas donde se almacena los materiales siempre se debe tener en cuenta el control interno de inventarios para evitar pérdidas o mermas, que originan inconsistencias en el Kardex, dado que de esta manera se evitarán estas deficiencias que perjudican directamente a la rentabilidad económica de la empresa que se verá reflejada en los registros contables.

La empresa Eurotubo S.A.C realiza sus actividades comerciales en la ciudad de Trujillo y no es ajena a la realidad descrita. El objeto social es la Fabricación y comercialización de tuberías y accesorio de PVC-U-CPV Y PEAD/HDPE para usos de sectores productivos y domésticos en la conducción de agua, efluentes y energía. Representando por su marca Eurotubo y otras marcas de calidad. Luego de un análisis minucioso junto al administrador se ha determinado que la empresa no dispone personal permanente y sistema de control interno en el área de logística el cual está teniendo efectos en el logro de los objetivos de la empresa Euro tubo S.A.C.

En base a todo lo mencionado es importante tomar en cuenta la propuesta de sistema de control interno en la empresa Eurotubo S.A.C, el cual permitirá contrarrestar estas

irregularidades y prevenir riesgos para contribuir con sus resultados y determinar su incidencia en la mejora de la rentabilidad de la empresa

## **2. Materiales y Métodos**

### **3. *Tipo y diseño de la investigación***

#### **Enfoque:**

La presente investigación es no experimental con un estudio descriptivo, dado que no se va a manipular ninguna variable, solo será objeto de estudio, ya que recopilaremos datos para nuestra investigación a realizar.

Marcelonio y Achaerandio (2019), menciona que la investigación descriptiva es aquella que estudia, interpreta y refiere lo que aparece, analiza la conducta humana personal y social en condiciones naturales en los distintos ámbitos.

**Tipo:** La investigación fue descriptiva que procura una buena percepción de los elementos del control interno.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) menciona que “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”

**Alcance:** El alcance del estudio se hace en tiempo real para la implantación a corto plazo, debido que EUROTUBO S.A.C. necesita de forma inmediata realizar las mejoras en el sistema de control interno para el área logístico y minimizar los impactos negativos.

**Diseño de la investigación:** La investigación realizada es de diseño no experimental, estos estudios se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables (Hernández, Fernández, & Baptista 2014)



#### **4. Objeto de Estudio**

Proponer una propuesta de sistema de control interno en el área de logística en la empresa EUROTUBO SAC. Como herramienta en el logro de los objetivos Incrementado el nivel satisfacción de clientes y de la organización.

#### **5. Instrumentos**

La técnica de este estudio se aplicó como instrumentó una guía de entrevista con el gerente, administrador, responsable del área y colaboradores. ficha de observación de la empresa Eurotubo S.A.C, y las distintas áreas de la empresa, elaborado por Flores & Guevara (2017), el cual pasó por 3 juicios de expertos. Consta de 21 ítems que evalúa el control interno. Este instrumento estuvo compuesto por 3 dimensiones; La dimensión ambiente de control tuvo 7 preguntas, la dimensión evaluación de riesgos tuvo 6 preguntas y 8 preguntas para dimensión monitoreo. La entrevista se aplicó al contador, gerente general, jefe de logística, cajero y al personal de la empresa. También se aplicó una ficha de observación donde describimos aspectos y hechos a tener en cuenta, además de revisar documentos tales como registros de compras y ventas, estados financieros del año 2018 y 2019. La valoración de la ficha de observación se dio de la siguiente manera: 1 = malo; 2 = regular; 3 = bueno; y 4 = excelente.

#### **6. Resultados y Discusión**

En los resultados se resume los datos compilados y el análisis de los datos que sean relevantes el discurso, presente con detalle los datos a fin de que pueda justificar las conclusiones.

## 7. Resultados I

Análisis del ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020.

Tabla 1: Guía de entrevista – Ambiente de control.

Factores de control Clave	Preguntas			Respuestas		Observaciones
	Si	No	A veces			
Integridad y valores éticos						
1. ¿Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso?	x					
2. ¿Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores?	x					El gerente no siempre es cordial
2. Administración de estrategias						
3. ¿Plantean objetivos y metas a largo plazo?	x					Las metas a largo plazo no se cumplen en totalidad
4 ¿Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?		x				Les hace falta favorecer el clima laboral
Estructura organizacional						
5. ¿Cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones?	x					
Asignación de autoridad y responsabilidad						
6. ¿Se respeta los niveles de autoridad?	x					
7. ¿Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades?	x					No desempeñan su función correctamente

*Fuente de elaboración: propia*

En la tabla 1 podemos observar la guía de entrevista que evalúa la dimensión ambiente de control. Donde se puede apreciar que los colaboradores de la empresa respondieron que existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso. Así mismo podemos observar que existe cordialidad entre el gerente y los colaboradores de la empresa; aunque según lo observado algunos colaboradores indican que el gerente no siempre es cordial. Además, los colaboradores mencionaron que la empresa plantea objetivos y metas a largo plazo, pero según lo observado no se cumplen en su totalidad. Por otro lado, la empresa no realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral, pero si cuentan con un organigrama. De tal manera se puede apreciar que, si respetan los niveles de autoridad y que cada colaborador conoce sus funciones y responsabilidades, pero no desempeñan su función correctamente.

Tabla 2

*Ficha de observación – Ambiente de control.*

Aspectos a tener en cuenta	Valoración			
	1	2	3	4
Muestran educación y valores éticos				x
Cumplen puntualmente con el horario establecido				x
Desarrollan ordenadamente las actividades o funciones asignadas		x		
Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral	x			
Cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones				x
Respetan los niveles de autoridad			x	
El personal conoce sus funciones y responsabilidades		x		

*Fuente de elaboración: propia*

En la tabla 2 analizamos la ficha de observación de la dimensión ambiente de control. Donde los colaboradores muestran educación y valores éticos con la gerencia, clientes internos y externos, obteniendo un ponderado de 4 que el cuál es igual a excelente. Así mismo se puede visualizar que cumplen puntualmente con el horario establecido por ello le ponderamos 4=excelente ya que la administración exige puntualidad a los colaboradores, las tardanzas es objeto de despido. Sin embargo, no desarrollan ordenadamente sus actividades lo ponderamos 2=regular el gerente mencionó que en el área de logística en repetidas ocasiones se encuentra lo mercadería en desorden, no actualizan los inventarios, no registran los productos defectuosos. En el desarrollo de actividades que fomenten la integración se calificó 1 que es igual malo, ya que no se realizan actividades de integración, esto afecta directamente al desempeño de los colaboradores. La empresa si cuenta con un organigrama estipulado lo ponderamos 4, además observamos que respetan los niveles de autoridad, los colaboradores se guardan respeto entre ellos y sobre todo tienen más respeto por el gerente y jefes de cada área.

Finalmente analizamos que el personal si conoce sus funciones, pero no lo cumple correctamente por ello lo puntuamos 2 que quiere decir regular.

## 8. Resultados 2

Análisis de la evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020.

Tabla 3

### *Guía de entrevista – Evaluación de riesgos*

N° Clave	Factores de control	Respuestas			Observaciones
		Si	No	A veces	
<b>Preguntas</b>					
<b>Identificación de riesgos</b>					
1.	¿Cumplen con las normas contables aplicables?	x			
2.	¿Existe confiabilidad en la información financiera?	x			
3.	¿Se tiene seguro de caja?		x		
<b>Valoración de riesgos</b>					
4.	¿Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes?			x	En el transcurso implementarán cámaras y agentes de seguridad.
5.	¿Realizan un análisis de las posibles pérdidas?	x			
<b>Respuesta al riesgo</b>					
6.	¿Realizan charlas y capacitaciones al personal?			x	

*Fuente de elaboración: propia*

En la tabla 3 podemos observar la guía de entrevista de la variable evaluación de riesgos. Donde encontramos que los trabajadores de la empresa Eurotubo cumplen con las normas contables aplicables; así mismo se constató que si existe confiabilidad en la información

financiera de la empresa, además se encontró que no se tiene seguro de caja poniendo en riesgo la recaudación de las ventas del día. Por otro lado, encontramos que la empresa de vez en cuando realiza medidas preventivas para evitar robos y fraudes, por ello en lo observado se estipula que en el próximo mes instalarán cámaras a todas las áreas y agentes de seguridad. Finalmente se observó que la empresa no realiza charlas ni capacita al personal.

**Tabla 4**

*Ficha de observación – Evaluación de riesgos.*

Aspectos a tener en cuenta	Valoración			
	1	2	3	4
La información financiera es confiable				x
Aseguran la caja			x	
Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes		x		
Se realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa			x	
Realizan charlas y capacitaciones al personal.	x			

*Fuente de elaboración: propia*

En la tabla 4 se observa el análisis de la ficha de observación de la dimensión evaluación de riesgos. Donde encontramos que la información financiera tiene un puntaje de 4 que es igual a excelente. Así mismo se encontró que en el área de cajas no se tiene asegurada la caja al cuál se le calificó con un 1 que quiere decir que es malo. Por otro lado, se pudo constatar que la empresa en raras oportunidades realiza medidas preventivas para evitar robos y fraudes, por ello se le calificó con 2=regular ya que en el último trimestre se desaparecieron de almacén materiales importantes de la empresa, por ello se ha decidido implementar con cámaras de seguridad en todas las áreas y personal de vigilancia. Finalmente se constató que la empresa no realiza charlas ni capacita al personal, este es un problema que se tiene que solucionar con urgencia ya que influye en el desempeño laboral de los colaboradores, aquí se le calificó con 1 que es igual a malo.

### 9. Resultados 3

Análisis del monitoreo del control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Eurotubo S.A.C, Tarapoto 2020.

Tabla 5

*Guía de entrevista – Monitoreo*

Preguntas	Si	No	A veces
<b>Supervisión constante</b>			
1. ¿Efectúan comparaciones periódicas de la información contable?	x		
2. ¿Realizan balances mensuales?	x		
3. ¿Realizan arqueo de caja?	x		
<b>Reporte de deficiencias</b>			
4. ¿Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra?	x		
<b>Implantación y seguimiento de medidas correctivas</b>			
5. ¿Supervisan las actividades diarias?			x De vez en cuando
6. ¿Presentan un informe de las actividades realizadas?	x		
7. ¿Se lleva registro y control de los movimientos de caja?	x		
8. ¿Mejoran el manejo de las operaciones?	x		

*Fuente de elaboración: propia*

En la tabla 5 se observan los resultados de la guía de entrevista de la dimensión monitoreo. Donde se puede apreciar que si se efectúan comparaciones periódicas de la información contable. Así mismo los colaboradores respondieron que si se realizan

balances mensuales y arqueo de caja en la empresa. Por otro lado, se encontró que, si se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra a los clientes. También se encontró que a veces se supervisan las actividades diarias. Finalmente se puede observar que si se llevan el registro y control de las actividades realizadas. Además, la empresa está enfocada en el manejo de las operaciones

**Tabla 6**

*Ficha de observación – Monitoreo.*

Aspectos a tener en cuenta	Valoración			
	1	2	3	4
Supervisan las actividades diarias		x		
Emiten boletas			x	
Llenan correctamente las guías de remisión y las liquidaciones de compra			x	
Llevan registro y control de los movimientos de caja	x		x	

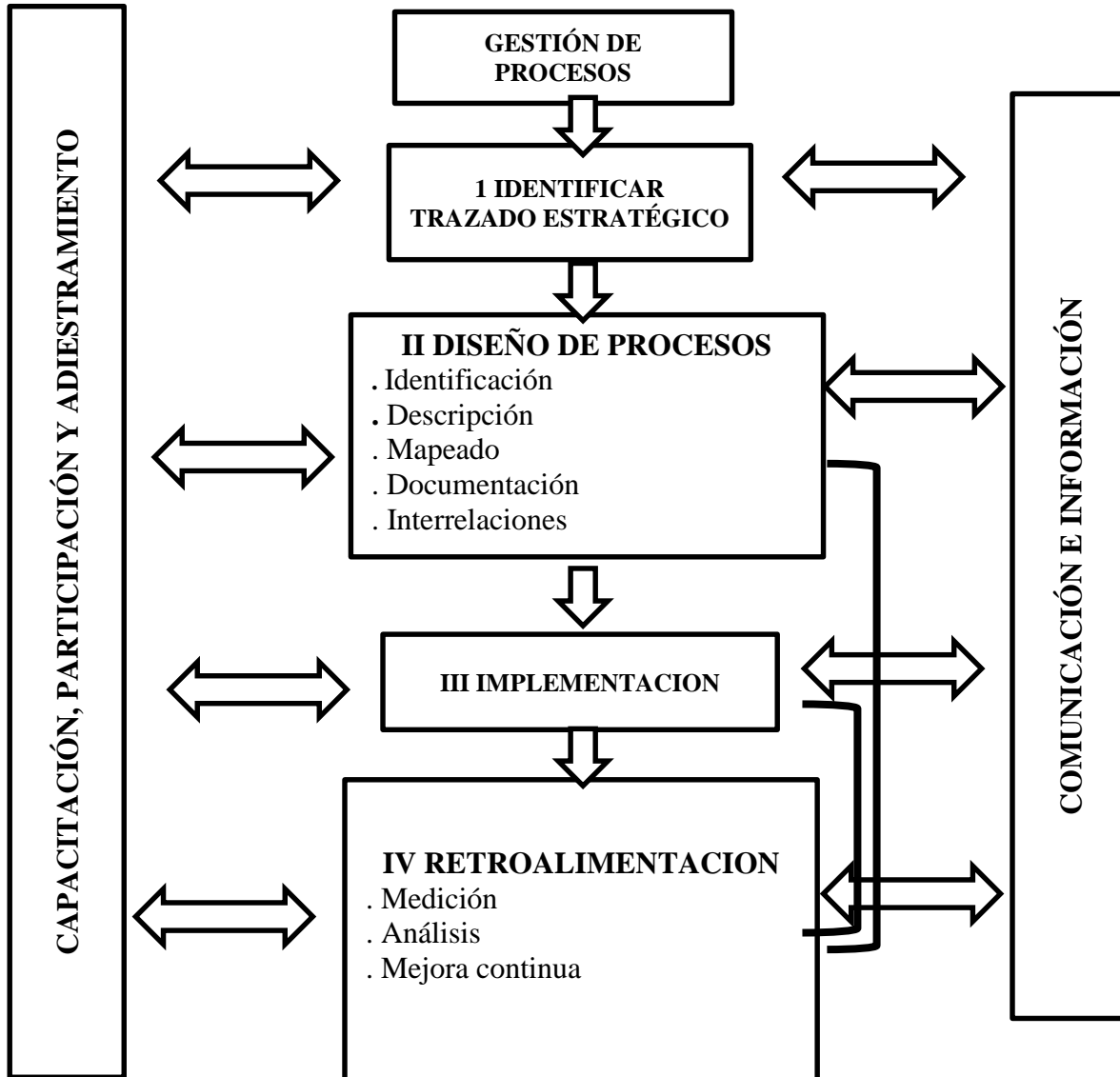
*Fuente de elaboración: propia*

En la tabla 6 observamos el resultado de la ficha de observación de la dimensión monitoreo. Donde encontramos que la gerencia, administración y jefes de áreas no supervisan diariamente las actividades de los, por ello se le calificó con un ponderado de 2 que quiere decir regular. Por otro lado, se observó que si se emiten boletas y se llenan correctamente las guías de remisión aquí les calificamos con un 3 que es igual a bueno; Finalmente se encontró que si se llevan el registro y control de los movimientos de caja el cual les permite conocer los movimientos financieros de la empresa y ver el ingreso de dinero durante el día, semana o mes, aquí se le calificó con un 3 que es igual a bueno.



## 10. Propuesta

Con la siguiente propuesta buscamos contribuir el correcto desempeño de la empresa la misma que está elaborada en base al análisis del control interno.





## 11. Conclusiones

Al término de esta investigación en base a los resultados llegamos a las siguientes conclusiones:

En cuanto al objetivo general, llegamos a la conclusión según los resultados del análisis de las guías de entrevistas y ficha de observación del ambiente de control del área de logística en EUROTUBO SAC, evaluación de riesgos y monitoreo estos tienen niveles de deficiencia, el cuál obstaculiza en la parte contable, presentar una información confiable, descuidando así la protección de los activos de la empresa dando lugar a posibles riesgos, de robos o fraudes. Los estudiantes Proponen del sistema de control interno en el área de logística, Es donde se pone manifiesto con mayor fuerza de lógica resistencia al cambio por parte de todo el personal, al mismo tiempo es la más importante es donde realmente se decide la efectividad de la gestión

logística. Es decir con mayor énfasis se debe realizar una adecuada y sistemática capacitación, preparación y adiestramiento de todo el personal para viabilizar la implementación integrada del área de logística, elevar su rendimiento y efectividad en su funcionamiento y crear las bases de sus sostenibilidad. En síntesis, Promover el cambio y su manejo eficaz y generar una capacidad interna de mejoras continuas

El control interno es una herramienta eficaz en el logro de los objetivos empresariales, ya que permite lograr integración y coordinación de las acciones que deben cumplir las diferentes áreas tanto administrativas como operativas para el procedimiento de actividades financieras contables, y de proceso que permitan a su vez presentar una información verídica y confiable.

## **12. Recomendaciones**

Se recomienda al gerente y la junta de acciones de la empresa Eurotubo SAC, tomar en cuenta los resultados del presente estudio.

se recomienda que los procedimientos de un sistema de control interno eficiente que le facilite la evaluación del trabajo de las distintas áreas y el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, logrando así obtener excelentes resultados y permitiéndole tomar buenas decisiones para el desarrollo de la organización la cual garantice su permanencia y liderazgo en el mercado.

Se recomienda realizar actividades de integración para favorecer el clima laboral. Actividades como conciertos, deportes, almuerzos, concursos, etc. Está comprobado que las actividades de integración es una de las necesidades primordiales del ser humano en la pirámide de Maslow. Por otro lado, se recomienda revisar el MOF de la empresa y retroalimentar las

funciones específicas que deben desempeñar los colaboradores, además hacer un post inducción al puesto en las actividades mal desempeñadas. Así mismo la empresa tiene que desarrollar un plan de capacitaciones para el desarrollo del puesto y para el desarrollo personal de los colaboradores, el cual les permita su pleno desarrollo y satisfacción.

Se recomienda capacitar al personal del área de logística. Al mismo tiempo ejecutar lo más urgente las medidas preventivas para evitar robos o fraudes, dentro de estas medidas preventivas se contempla la implementación de cámaras de video vigilancia en cada área y personal de seguridad contra robos.

Se recomienda a los investigadores a estudiar más a fondo sobre la importancia del control interno en la empresa elaborando diseños o propuestas para mejorar el control interno dentro de la empresa.

### 13. Referencias

- Alvarado, R. M. (2015). *Teoría y práctica de la auditoría I - Concepto y Metodología*. Santiago: Pirámide.
- Bernales, C. F. (Lunes de Abril de 2008). Auditoría administrativa en la gestión empresarial. *Diario Gestión*, pág. 2.
- Calvay, B. J. (2017). *Relación del Control Interno en la rentabilidad de la empresa*. Valencia: Grupo Santillana.
- Cepeda, G. (2017). *Auditoría y Control Interno*. Lima: Ecoe.
- Flores, S. L., & Guevara, M. M. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* (Tesis de grado). : Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú.
- Gomes, C. P. (1999). *Importancia del Flujograma en la Auditoría contable*. Medellín: Editorial Bussines Group.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Industria Editorial Mexicana.
- Mancillas, P. E. (2012). *La auditoría administrativa*. Guayaquil: Trillas.
- Morales, V. R. (2015). *Control Interno y su importancia en la gestión empresarial*. Medellín: Trillas.
- Perales, M. R. (2017). *Control contable en la auditoria de Getión de la industria Maderera*. Medellín-Colombia: Grupo Emlim.
- Reyes, M. J. (2017). *Control Interno en las Mypes*. Santiag-Chile: Pearson PLC UK.
- Rodriguez, H. J. (2018). *Control Interno*. Mexico: Harper Collins.
- Salcedo, M. E. (2017). *Auditoría de gestión administrativa y su importancia en la rentabilidad de la empresa*. Guayaquil: Diamante.
- Santillana, G. J. (2017). *Sistemas de Control Interno*. España: Pearson.

Vargas, J. (2014). *Importancia del Control Interno en las empresas ferreteras*. Medellin: Planeta.

Yong, R. P. (2016). Control Interno como herramienta para el logro de objetivos organizacionales. *Business Manager*, 25.

---