



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Diagnóstico y Propuesta de un sistema de control interno para la Empresa
MELACENTRO BLAS'S S.R.L, en el Distrito de Chimbote 2012”.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Boca Pérez, Melissa Yanira (ORCID: 0000-0002-6298-2973)

ASESORES:

Mg. Mucha Paitan, Angel (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

Mg. Castillo Elmo, Serrano (ORCID: 0000-0001-7052-8431)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE - PERÚ

2012

Dedicatoria

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, A mis padres, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, y mostrando siempre su apoyo incondicional que me dieron la fuerza y ánimo suficiente para poder lograr mis metas.

Agradecimiento

Agradezco a mis tutores, C.P.C.C Serrano Castillo Elmo y Mg. Mucha Paitán Ángel, por su criterio, paciencia, motivación y apoyo, quienes me supieron guiar de buena manera hasta el final de todo este trayecto.

Agradezco a la Universidad César Vallejo, por brindarme la oportunidad de realizar mis estudios y poder de esta manera forjarme como un profesional de éxito.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Resumen	v
Abstract	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	20
2.1 Diseño de Investigación	21
2.2 Variable y Operacionalización	22
2.3 Población y Muestra.....	23
2.4 Técnicas E Instrumentos de Recolección de Datos	23
2.5 Métodos de Análisis de Datos.....	24
2.6 Aspectos éticos	24
III. RESULTADOS	25
IV. DISCUSIÓN.....	43
V. CONCLUSIONES	46
VI. RECOMENDACIONES.....	48
REFERENCIAS.....	50
ANEXOS	54

Resumen

Las organizaciones no solo deben poseer infraestructuras modernas, sino también están inmersas en cambios tecnológicos y económicos; por lo tanto, la gerencia está obligada a mejorar, cambiar y proponer nuevas estrategias que ayuden al progreso de la calidad de vida empresarial, todo ello relacionado con el personal, ya que el recurso humano es la pieza clave de la empresa.

El objetivo principal de esta investigación fue conocer cómo se presenta el Control Interno de la Empresa Melacentro Blas's S.R.L., la cual se detectó que no es totalmente adecuada, por lo tanto le conlleva a una inestabilidad y grado de ineficiencia en todas sus actividades y a la vez en cuanto al cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas en beneficio de la empresa.

Llegamos a estas conclusiones a través de las encuestas realizadas al personal, la que permitió obtener información de cada una de las acciones que se realizan en la empresa. Después de haber analizado los problemas de la empresa, planteamos los resultados, recomendaciones y una propuesta de control que permita monitorear cada una de las actividades de la empresa.

Palabras clave: cambios tecnológicos, cambios económicos, control interno.

Abstract

Organizations must not only possess modern infrastructure, but also are engaged in technological and economic changes, so management is required to improve, change and propose new strategies to help the progress of the quality of corporate life, all related to the staff as human resources are the cornerstone of the company.

The main objective of this research was to understand how we present the Company's Internal Control Melacentro Blas's SRL, which was detected that is not fully adequate, therefore it leads to a degree of instability and inefficiency in all its activities and both in terms of meeting its objectives and goals established for the benefit of the company.

We reach this conclusion through staff surveys, which yielded information of each of the actions taken by the company. After analyzing business problems, we propose the results, recommendations and proposal of controls to monitor each of the company's activities.

Keywords: technological changes, economic changes, internal control.

**CAPÍTULO I:
INTRODUCCIÓN**

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

Los cambios que se están produciendo en las capitales modernas han hecho que las entidades se apresuren a realizar cambios para mejorar un buen sistema de guarnición, ya que se invierte mucho dinero en tecnología, operaciones inmobiliarias, etc. Pero no se toma en cuenta el punto clave, que es el control interno, y que a causa de éste es que se observan muchos problemas organizacionales.

A **nivel internacional**, se encuentra la empresa Ernst & Young, donde La tríada de reserva no puede separarse del trío activo. Entonces, si invita o investiga a cualquier empresa y pregunta sobre su sistema de acabado, no estará allí. Sin embargo, al participar en el proceso de importación, puede ayudar a definir hasta 150 controles. "Lo que pasó fue que era un punto de control predeterminado, pero no identificado como tal". Una de las amenazas que están comenzando a atacar en algunas áreas es que han pasado de "no controlar nada a querer controlarlo todo". En esta línea recta, el principio del "buen maestro del gremio" comunicado a sus guardianes también puede generar confusión. Como resultado, el socio gerente de Ernst & Young señaló que, para el concepto de un buen presidente, "se genera una atmósfera de ansiedad y falta de control en la contabilidad, el gobierno, las finanzas, etc.".

A **nivel nacional** Existen casos de este tipo de empresas por fallas en la fiscalización de la ciudad, muchas de ellas no lograron sus objetivos en una o varias etapas, es el caso de "MUEBLES Hogar" SA, diferentes empresas fabricantes de muebles para dormir, debido a que el complejo de guarnición de la ciudad fue débil y no podía garantizar razonablemente la gestión de la propiedad, sus responsabilidades y activos. La organización y el modelo de la empresa contabilidad descuidada, inventarios incontrolables de materias primas y productos terminados bajo el alcance contable y costos de materiales no identificables. Las facturas de venta diarias no se llevan y no se envían en tiempo y forma, lo que puede generar infracciones por parte del personal de ventas o fuera de la empresa, pero principalmente con cierres en el área de almacén y ventas por no tener la dialéctica de guardar un artículo. lista, así como un buen sistema de ventas.

A **nivel local**, Un grupo de compañías para procedimientos para la orden y los accesorios de Melanina son organizaciones planificadas, orientaciones y ayudas del primer departamento, teniendo en cuenta a estas compañías sin orientación completa en el músculo o de las partes más importantes de la Parte, así como los productos para asistir a los clientes. Los resultados de la compañía aleatoria "MELACCENTER BLASS" SRL, exclusivamente para aplicaciones, patrocinales y muebles de melaninas, en el proceso, han aprovechado conceptos básicos y básicos de procesos formales, por ejemplo, como planificación, dirección y sentencia, en diferentes áreas, lo hace; Sin embargo, su deducción no es lo suficientemente profunda para dejar que especulen en una atmósfera proporcional. En otras palabras, esta organización no está regulada y no está emitida en el dormitorio de las medidas organizativas que le permiten aprovechar el segmento territorial, POTPORTO definido claramente para manejar efectivamente los efectos diferentes áreas de la organización.

El debilitamiento de las funciones entre diferentes áreas es común, pero es parte, lo que causa calificaciones incontroladas y, a pesar de las decisiones, viceversa, viceversa, tiene factores intermedios específicamente, los materiales de compra y clase de alta gama se realizan utilizando guripas en la compra. proceso y documentos para protegerlos; Este turno resultó ser muy ineficiente; Debido a que la apertura del control interno es notable para cada área del cuerpo, convirtiéndolos en áreas importantes. Si tal situación continúa, la organización no puede continuar la persecución de los planes estratégicos, lo que le permite gestionar nuevas actividades que afectan la efectividad en el sistema BUPGER, este es un tema animal que esta organización está cerca de la verdad y su revisión funcional.

1.2 TRABAJOS PREVIOS.

A nivel **internacional** las empresas, no han sido ajenas al problema. Puesto que se ha llegado a determinar que existen varios trabajos relacionados con el control interno.

Título: "EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL",

Autor: Gilberto E. León Flores

Lugar: Bogotá – Colombia.

Año: 2010

Conclusiones:

El poder departamental permite identificar formas sistemáticas en las que el municipio intenta ejercer el control administrativo sobre todas sus operaciones del día a día. Las medidas de control deben tener como objetivo minimizar el riesgo de pérdida y anticipar sus deficiencias. No importa qué tipo de atención continua desee en comparación con el salario de su organización, hay opciones para circunstancias imprevistas. Este es sin duda el trabajo de las ciudades preventivas, que se encargarán del control antes de que comience el cambio o la gestión. Por otro lado, existen controles de detección que se realizan durante o después del recurso, y la efectividad de dichas protecciones depende principalmente del tiempo de montaje transcurrido entre la ejecución del recurso y la atención de la petrificación. Para cronometrar la efectividad de cualquier letanía de memorial de custodia, es forzoso definir los objetivos a acatar.

Título: "CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ROLCAR S.A",

Autor: Carolina Isabel Fernández Correa – Cuarto periodo / Grupo "C"

Lugar: Barquisimeto – Venezuela.

Año: 2007

Conclusiones:

Cada entidad deberá contar con una patrulla interna, la cual tendrá un adecuado y suficiente control sobre todas sus labores que realice la empresa, para que de esta manera nos pueda permitir detectar falencias para atender y lograr una empresa ordenada, libre de problemas económicos y financieros., hay oportunidades de cambio y, lo que es más importante, decisiones correctas sobre cómo proteger el paquete. Durante el análisis de la empresa, decidieron apoyar la función de gestión de socios y así extender la autonomía a la entidad legal ampliamente reconocida Franco. En cambio, se debe afirmar que verifica de manera proactiva que County Guard es competente, pero que los cambios continuos causados por la globalización y el avance tecnológico se utilizan para impulsar a la empresa a sobresalir en todas las áreas, todos los aspectos de su campo. Por lo tanto, asegúrese de ser competitivo en la tienda.

A **nivel nacional**, existen casos de este tipo de trabajos de investigación:

Título:

“REESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA MUEBLES HOGAR”

Autor:

José Carlos García Mendieta

Lugar: Trujillo - Perú

Año: 2011

Conclusiones:

Al no tener un buen manejo de control interno de la empresa “MUEBLES HOGAR” no ayuda a lograr sus objetivos y por lo tanto debe ser replanteado para que de esta manera pueda llegar a mejorar el funcionamiento de la empresa, ya que éste resultaba ser muy deficiente, generando que las operaciones resultasen mal ejecutadas generalmente.

Título: “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LOS BIENES INMUEBLES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS”

Autor: C.P.C Zelma Wong Torres

Lugar: Universidad Mayor de San Marcos - Lima

Año: 2008

Conclusiones:

La fiscalización judicial de las propiedades del alcalde de la Universidad Mayor de San Marcos no se ejerce de manera valiosa porque muchas veces se encuentran en mal estado, lo que

Esto reduce el valor de la granja por lo que los materiales conductores se alquilan muy bajo y no hay contratos vigentes ni tarifas diarias.

La falta de categorías de propiedad en los registros ministeriales nacionales de propiedad conducirá a la quiebra gradual y sistemática de la tierra.

A **nivel local** se desarrolló el siguiente trabajo de investigación:

Título:

"PROPUESTA PARA MEJORAR EL SISTEMA ORGANIZACIONAL Y DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE PROTECCIÓN PARTICULAR EPROPAR S.A.C, NUEVO CHIMBOTE 2009"

Autor:

Marín Muñoz Deyssi.

Roncal Sánchez Lucy

Lugar: Nuevo Chimbote

Año: 2009

Conclusiones:

Queda demostrado que el refugio privado de Erropar S.A.C no tiene control de jurisdicción oficial, encontró que no existe una documentación administrativa oportuna. De manera similar, se han descubierto territorios urbanos que el grupo no ah descubierto; Esto se debe al hecho de que no hay empresas y eventos, no hay líneas de gestión y como tal esto es incierto para poder tener un buen manejo en el área administrativa.

1.2 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA

A: CONTROL INTERNO

Definiciones:

Definimos al control interno como un cambio realizado por la alta dirección, los gerentes y el personal que se encuentra involucrado en el bue manejo de la organización para proporcionar una seguridad equilibrada en el logro de los siguientes tipos de objetivos:

- A) nulidad y eficiencia de las acciones y operaciones.
- b) Confianza en el manejo de la documentación financiera.
- c) incumplimiento de la abogacía y regulaciones aplicables.

El control interno viene a ser un desarrollo que es realizado por la junta de directores, por lo cual el presidente y todos los niveles jerárquicos. Esto no es solo un requisito o una política impuesta en algún cargo del directorio, sino una estrella de acción permanente en todos los niveles de la empresa. Es responsabilidad del Órgano Rector y del Órgano Rector proporcionar el apoyo adecuado y el control real sobre el intercambio de fondos al Custodio Territorial; en cambio, cada entidad de la organización debe estar involucrada en la fuente

Este es un estudio diseñado, realizado y mantenido por una agencia responsable de la agencia, su afiliada u otra persona para brindar confianza comprobada en las metas futuras de la agencia en cuanto a la confiabilidad de los registros financieros, el desempeño operativo y operativo y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. precedentes

Incluso los agentes regionales se limitan a planes organizacionales que incluyen contabilidad, funciones de personal y procesos de coordinación utilizados por empresas públicas, privadas o híbridas para obtener información confiable, proteger activos, mantenerlos operativos y de acuerdo con sus políticas administrativas.

Del control interno se extraen ciertos conceptos fundamentales:

- El monitoreo interno es un proceso. Esta es la medida utilizada para llegar al final, no al final.
- El equipo interno lo lleva a la médula. Esto no es solo una guía política y de impresión, personas exitosas de cada nivel de compañía.
- Los permisos de la ciudad solo pueden proporcionar una continua fácil, no todo esputo, en la dirección y recomendaciones de la organización.
- Investigar y patrullar un área para simplificar la selección de una o más especies superpuestas durante el mismo período de tiempo.

❖ **Objetivos del Control Interno**

La gendarmería por autoridad tiene por objeto brindar la certeza suficiente para lograr los siguientes tipos de fines:

- A) Productividad y adquisición.
- b) Precisión de los documentos financieros.
- c) Siga las normas y estándares aplicables.

❖ **Componentes del Control interno según COSO.**

Entorno de Control:

La vista de la gendarmería agrega diversidad a la unidad, afectando la integridad del patrullaje de sus oficiales. Es la quintaesencia para todos los elementos del interior, que se encuentran bien disciplinados. La protección ambiental incluye la ética empresarial, la utilidad ética y el empoderamiento de tantas personas como sea posible, la complementariedad y la dinámica de la gestión: cómo la dirección asigna el liderazgo y la responsabilidad, el tamaño de la empresa y cómo los procesos se relacionan con los beneficios y el liderazgo. Los prototipos de situaciones de patrulla que pueden desempeñar un papel en las especulaciones sobre la alfabetización digital incluyen:

Exprésate y aumenta la utilidad de la moral y la decencia. Estas son herramientas comunes importantes en la estimación de intenciones, intrusos y diseño de vigilancia. El contrato está en vigor. Estas preguntas incluyen estimaciones gubernamentales de lo que constituye diferentes niveles de experiencia y cómo se traducen en requisitos de habilidades y conocimientos.

Boletos para empleados del gobierno corporativo. Estas son las características de una persona a nivel de CEO, tales como:

- ✓ Su independencia de la administración.
- ✓ Su experiencia y status.

- ✓ El grado en el que están involucrados y la información que reciben, y el escrutinio de actividades.
- ✓ La filosofía de la administración y el estilo de operación.

a) Evaluación del riesgo:

Las empresas deben aprender y abordar los riesgos a los que se enfrentan. Debe reafirmar el propósito, estar integrado en ventas, logros, marketing, activos, etc., para que la empresa opere de manera coordinada.

Los conceptos que forman parte de la evaluación de riesgos son:

- Los objetivos deben establecerse y comunicarse;
- Registros de bonos internos y externos;
- El plan debe contener objetivos e indicadores de desempeño; y,
- Evaluar el entorno y el entorno de las intermediaciones.

b) Actividades sociales:

Las acciones regulatorias son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar la implementación de las directivas administrativas. Las actividades de Guripa tienen varios objetivos y se aplican en varios niveles organizacionales y funcionales. Ejemplos de actividades políticas específicas incluyen:

- Aprobado.
- Revisar beneficios.
- Tramitación de expedientes.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones.
- Política especulativa focalizada;
- Coordinación entre las dependencias de las entidades, y,
- Mantener el diseño de la actividad

b) Sistema de Información y Comunicación

Incluye los métodos y registros instalados en la categoría guiando, cifrar e informar sobre las operaciones de la organización. La carga de la información proporcionada por el sistema afecta la capacidad de la Agencia para recopilar decisiones importantes sobre el control de la operación de la Agencia y el grupo financiero confiable.

Fundación Creación de un sistema de información:

- Especifique la información orgullosa.
- Determine los documentos suficientes y divulgue en una licencia de tiempo oportuna que la personalidad corresponde a las tareas designadas.

Compruebe el sistema de documentos. Las necesidades de información y los sistemas de información deben tenerse en cuenta cuando se cambien los objetivos o cuando hay desventajas significativas en el proceso de recursos de documentos.

c) Actividades de Monitoreo

Es el desarrollo del cambio de evaluación racial el que rige la manipulación de los números en la victoria y permite que la dialéctica proponga un cambio en los mismos factores de forma dinámica, lo que exige que su posicionamiento estratégico esté mal controlado, su control insuficiente o su etiqueta necesaria. Se cree que la pseudo vigilancia conduce a una forma de triple atracción, después de que las actividades diarias se realizan en diferentes niveles del cuerpo, los elementos de supervisión o por personas que no sean representantes de rescate de las actividades de ahogamiento (incluidos los guripas) solos o en combinación con dos Sí:

- Seguimiento de frutos;
- Considerar supuestos que sustenten el objetivo del confort territorial;
- continuidad del programa de búsqueda y,
- Deposita la línea de sangre del guardián en su interior.

❖ Estructura del Control Interno

Características del sistema de barreras jurisdiccionales disponibles para intervenir:

Proporcionar un plan corporativo con la debida distinción entre responsabilidades y obligaciones.

Un sistema de empoderamiento y un nuevo programa brindan una atención continua acorde a los activos, pasivos, beneficios y costos.

La sana práctica de organizar la transformación funcional de los diferentes departamentos

Un proceso espejo maneja una variedad de responsabilidades apropiadas.

Estos conceptos son importantes en todos los aspectos porque a menudo son ciertos, pero son tan fundamentales para un sistema de atención adecuado que cualquier exposición a cualquiera de ellos puede interferir con el funcionamiento sin problemas de todo el sistema.

En general, un sistema de registro y licenciamiento programático no puede considerarse válido sin un responsable de la programación del programa como recolector, lo cual es inevitable para el funcionamiento del sistema.

➤ El Plan de Organización

En su lugar, puede actualizar el plan de éxito de un grupo para la compañía, generalmente un plan agradable para la suerte y la flexibilidad y debe proporcionarse de una manera que categoriza el control y las líneas personalizadas.

Un componente sobresaliente en cualquier plan de organización es eliminar sistemas de negocios, refugio, contabilidad y judicial internos. Esta liberación requiere la clasificación de tareas de una manera que proporcione a la superficie del condado que sirva como inspector sobre sus actividades.

Sin embargo, estas partes son necesarias, las propiedades actuales de todas las partes deben tenerse en cuenta y acordar recibir un archivo adjunto regular a la tarea y la eficiencia de compra razonable.

Incluso la Clasificación completa de tareas y funciones, las obras internas de cada separación deben enfatizarse además de los requisitos de la política de la Compañía. Esta conexión irá a controlar el control para respaldar dichas responsabilidades.

El problema y la sede deben vivir claramente para instalar e identificar en la tabla del cuerpo primero. Evite la equivalencia en las condiciones, aunque esto puede ser ignorado en etapas; Cuando la tarea del departamento es anecdótica.

Esta clasificación ardua es adecuada para un buen sistema externo, determinando que las características del estreno y la aprobación de la operación deben separarse de su contabilidad. De manera similar, el gen de la propiedad debe estar separado de la contabilidad.

➤ **Sistema de Autorizaciones y Procedimientos de Registro**

Un sistema atractivo necesita implementar estos conceptos para que los registros controlen las actividades y transacciones y organicen los datos en depósitos en cuentas reales. La correcta disposición de las cuentas ayudará a determinar la viabilidad de los estados financieros. Se puede lograr una mayor simplicidad en las transacciones contables si se agrega patrimonio mediante la definición de un vademécum de cuenta para las cuentas y registros respectivos.

El concepto de control primario del registro sobre las operaciones y transacciones se ha desarrollado a través de formatos de archivo y diseño apropiados, así como un entorno de riesgo razonable para los procedimientos de listado y aprobación. Estos formularios se incluyen en el manual del programa, junto con orientación sobre la apelación y el entusiasmo por la aprobación.

➤ **Prácticas Sanas**

La destreza del espionaje regional y la agilidad operativa resultante dependen en gran medida de las operaciones empleadas para alterar y completar las misiones y funciones de cada entidad del condado.

Los procedimientos realizados deben proporcionar los pasos necesarios para la autorización de transacciones, las tasas de transacción y la continuación de la oferta de activos. Las prácticas saludables proporcionan los elementos básicos para garantizar el cumplimiento de dichos mandatos, registros y municipios.

Esto a menudo se logra mediante la asignación de responsabilidades y responsabilidades de manera que ninguna unidad individual pueda llevar a cabo toda la operación de principio a fin. Esta segmentación asegura la demostración de mejoras que salvan vidas en términos de publicidad y aumenta la probabilidad de falsos positivos. Tal y como se explica en el Plan de la Entidad, esta clasificación de compromisos se aplica a sectores y personas y debe hacerse en todo el negocio global y en todos los niveles de gobierno.

➤ **Recurso Humano**

Un sistema territorial, las actividades satisfactorias no solo están en la planificación de organizarse de manera efectiva y plena sobre sus prácticas y procedimientos, también los maestros de funcionarios, la gestión de piezas y otros empleados importantes para ganar dinero y economía.

Los factores de control administrativo a menudo son muy apreciados para reemplazar las quejas en los estados financieros y para los maquis no requieren evaluación.

Si los contratistas individuales creen que algunas agencias de control administrativo de prestigio dependen de la racionalidad de los estados financieros, debe descubrir la prisa por evaluarlos.

Un lugar regular de registros estadísticos realizados por la perforación y venta o cualquier otra actividad puede requerir la oficina del fiscal en riqueza fragmentada.

En caso de que una revisión externa de GURIPA sea asumida por un componente de la agencia de firma equivalente, se realiza como una etapa separada del estudio, preferiblemente al final del período indirecto, utilizando los procedimientos judiciales apropiados, especialmente la existencia de la existencia del comprador. Donde no hay potencial, la revisión debe ser capturada en un gremio con otras etapas del programa más alto. Las actuaciones de los cambios realizados por el bloqueo independiente deben ser heterogéneos en orden.

Como producto secundario de esta observación y depósitos, la auditoría de una sola vía a menudo puede matar sus sugerencias de diseño de clientes para mejorar o crear más breams.

❖ **TIPOS DE CONTROL**

Se podría hacer una clasificación del control desde tres puntos de vista:

a) POR LA FUNCIÓN

➤ **Control Administrativo.**

Las agencias administrativas incluyen un plan de organización y todas las formas y procedimientos, principalmente relacionados con la sinceridad en las actividades y las referencias sobre las políticas de la empresa y a regañadientes, no calculan los estados financieros. Estos incluyen más que todo, cheque, como análisis estadístico, enseñanza de tráfico y fallas, informes de operación, capacitación en recursos humanos y control de enrutamiento.

En el predecesor oficial de la Agencia, también hay procedimientos y registros relacionados con los procedimientos de toma de decisiones para dirigir la aprobación de la operación de la composición del destinatario.

Esto incluye todas las medidas relacionadas con la eficiencia y las políticas de monitoreo operacional creadas en todas las áreas de la organización.

La fórmula que los empleados en la fábrica siempre llevan su identidad de hierro. Otro obstáculo administrativo es anunciar la copia opcional todos los años a todos los empleados.

➤ **Control Contable.**

Los controles contables incluyen planes de negocios y todos los métodos y procedimientos relacionados con la integridad de los activos de una organización y la confiabilidad de sus registros financieros. Estos suelen incluir controles tales como sistemas de autorización y aprobación, así como registros contables e informes de adquisición de activos, y obligaciones internas de seguimiento y evaluación.

La necesidad de ajustar una entidad cuyas funciones están relacionadas con la gestión divisional no debe ni siquiera ajustar los asientos contables. Otro caso es la falta de cheques, órdenes de compra y otros documentos reenumerados.

b) POR LA UBICACIÓN.

Seguimiento interno.

Esto proviene de la propia empresa, conocido como un hito regional, y se vuelve aún más sorprendente cuando es claro e inmortal.

Control externo.

Teóricamente, si la empresa tiene un sistema de persuasión de defensores externos, no necesita otros defensores, ni prohibiciones, defensores externos o una fiesta hecha por las diversas criaturas era muy brillante y brillante, desde afuera el controlador vio que la delegación misma no pudo detectar la falsificación de la inteligencia de los mensajeros constructivos del templo externo y hacer recomendaciones beneficiosas para la organización.

c) POR LA ACCIÓN.

Proveedor de la agencia regional

Teóricamente, si la compañía tiene un sistema sólido del tutor afuera, no se opondrá a un tutor; No hay engranajes una persona muy simple y Samaná es una guardia externa o independiente administrada por otro cuerpo; Cualquier persona que controla desde el exterior, haya visto desviaciones de que el gobierno no puede detectar que representan un apoyo constructivo para los curadores extranjeros, recomendaciones útiles de construcción para la corporación.

Determinación simultánea.

Este es el que ocurre cuando actúa funciona. Todas las tarifas tienen sus grupos a marcas de empleados, procesos y visualización de mecanismos y procedimientos de monitoreo continuo durante la presentación de actividades a: Lograr resultados esperados y resolución Las funciones se confían para cada complejo.

Legales, reglamentos y regulaciones. Presentar de manera efectiva los recursos humanos, materiales, técnicos y financieros.

Presta atención al entorno atmosférico.

Legalizar acciones correctivas.

➤ **Control Posterior**

Es una acción realizada después de que se realiza la acción. Hay ligereza dentro de esta comodidad.

Según lo recomendado por la Jefatura de Audiencias Internas, el mando superior de cada organismo establecerá un mecanismo de revisión periódica y, una vez finalizada la actividad, Cumplir con el alcance de las leyes, reglamentos y normas. resultados de la gestión. Eficiencia operativa y nivel de ahorro. Aprovecha la gente astuta, el dinero, la tecnología y la naturaleza. **Limitaciones de la Guardia de Sector.**

Las nociones reflexivas de paz están asociadas con una gratitud explícita por la presencia inherentemente limitada de figuras cívicas.

El guripa municipal, no importa cuán billete sea, puede proporcionar a una compañía exclusivamente el aseguramiento sensato acerca del logro de los objetivos de la apertura de la información financiera de la corporación. La probabilidad de venir estos objetivos es dañada por las limitaciones adherentes de la atención departamental. Estas incluyen la existencia de que el criterio humano. Por ejemplo, puede rentar un error en el diseño de, o en el proceso de, un municipal. igualmente, el negocio de una vigilancia puede no ser efectiva, tal como cuando la documentación producida para los propósitos del policía jurisdiccional (por arquetipo, un informe de salvedad) no es positivamente utilizada debido a que la individua responsable por la revisión de la información no comprende su propósito o falla al percibir el movimiento apropiada. adicionalmente, los controles pueden habitar restringidos por la colusión de dos o más personas o la expulsión inadecuada del retén comarcal por componente de la delegación. Por norma, la delegación puede aumentar acuerdos adicionales con compradores que alteran los términos y condiciones de los contratos de ventas estándares dela organismo, lo cual acordaría en un reconocimiento extemporáneo de los beneficios.

Pueden ser desviados por la tutela.

La clasificación de funciones puede ser destruida por la colusión. ninguno retén debe ser más oneroso que lo que resguarda. (Criterio de costo ganancia).

❖ **Importancia del Control Interno**

El control interno se realiza para destruir la organización con los objetivos de ganancias y obtener su misión, así como al menos sorpresas mientras se mueve. El área establecida promueve la eficiencia, reduciendo el cambio de capital de RAJA y ayudando a garantizar la confiabilidad de la información financiera y garantizar que la Compañía cumpla con las normas y estándares aplicables.

B. INFORME COSO

El **informe COSO**, Aumentó como respuesta a los problemas establecidos por el segmento del concepto, las palabras e interpretaciones existían anteriormente.

El resultado de la SAJA de plasma se completó en más de cinco transmisiones permanentes de CATERROACH que la Comisión Integral, el Comité Nacional para el Informe Financiero de Freuso, se estableció en los Estados Unidos en 1985, el número de KOSOS (Organización Donante del Comité). El disco incluye representantes de las siguientes organizaciones:

Asociación de Contabilidad Americana (AAA)

Instituto de Cuenta Pública Certificada Americana (AICPA)

Instituto de Operación Financiera (FEI)

Instituto Interno Auditor (IIA)

Instituto de Administración de Contabilidad (IMA)

Luego significa una bola interesante: para indicar la reciente base auténtica para la Autoridad Comuna, un experto en la integración de diferentes definiciones y conceptos que se han utilizado en esta línea, logrando lo que es responsable de las organizaciones estatales o privadas, de la corte, interna o nivel externo o aprendizaje, marco moral regular, las reparaciones integradas cumplen con los requisitos generales de todas las áreas de participación.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo se presenta el Sistema de Control Interno en la Empresa Melacentro Blas´s SR.L – Chimbote, 2018?

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La contemporáneo análisis de investigación nos da a entender cómo se encuentra el Sistema de destaca miento comercial en la organización “Melacentro Blas’s “ S.R.L, de acuerdo a la acción que desarrolla, que obedecerá para detectar e identificar la entorno en la que se desarrolla la entidad y que a su vez contribuirá con los empresarios que se dedican a éste rubro al sumar con una ofrecimiento de guardián.

Esta flagrante organización está formada por personas con diferentes habilidades y destrezas. Estas habilidades deben coordinarse de manera ordenada para ayudar a desarrollar los objetivos comunes de la empresa. Es importante confirmar que se han diseñado los roles, responsabilidades y liderazgo del sistema empresarial. Por lo tanto, existe una creciente necesidad de un buen sistema de tutores territoriales, por el materialismo en determinar la eficiencia y productividad en sus trasplantes, e individualmente, si se enfoca en las actividades básicas que realizan. Cabe recalcar que si una empresa implementa controles internos en sus operaciones, permite que las personas conozcan el entorno en el que se vive, por lo que es importante contar con un plan que pueda verificar que los controles estén establecidos. Mejores fantasías sobre tu delegación. El despliegue comarchal comarchal significa que cada uno de sus componentes se usa para cada tipo, decisión de la agencia, convirtiéndose en un proceso de integración continua y, de hecho, cada corporación resolverá objetivos, libros principales y estrategias relacionadas entre sí para garantizar la organización de desarrollo. Y cumplir con los objetivos de la empresa; Sin embargo, el sistema de tutor de la ciudad debe ser una delegación personal interna y lo intentó más flexible y competitivo al organizarse.

En un orgullo que hemos aplicado aquí, podemos proporcionar una parte impopular del control interno completo, incapaz de administrar el peligro de las desviaciones obligatorias en funcionamiento en sus soluciones aceptables no será adecuada para la gobernanza y también se relacionará con esto para atacar las acciones, Las consecuencias de la cinta son responsables de su desempeño. Como tales cosas son el agua de que tales cambios se pueden lograr gracias a las propuestas de control interno que pueden proteger y proporcionar capital de capital u organizativo.

Por lo tanto, el Grand Melitigio aprecia el proceso de diagnóstico de la compañía. Para entretener las habilidades de cada componente regional y, durante esta celebración, el sistema de protección para lograr un rendimiento óptimo.

Debido a que es difícil identificar en sus sistemas y subsistemas, los métodos de las tareas de salar o cargar o, si se divulgan, no están decoradas, obligadas a reconocer el mayor método el papel de las organizaciones asistentes en todo el catálogo para proporcionar la base. para guiar las habilidades de las personas para lograr una incertidumbre completa.

1.5 HIPÓTESIS

H1: El Control Interno que utiliza la Empresa MELACENTRO BLAS`S S.R.L, es ineficiente.

1.6 OBJETIVOS

1.7.1. Objetivo General

Conocer y proponer un Sistema de control interno en la Empresa Melacentro Blas`s S.R.L en la Ciudad de Chimbote durante el año 2012.

1.7.2 Objetivos Específicos

Identificar los principales problemas que presenta el Sistema de Control Interno de la Empresa Melacentro Blas`s S.R.L en la Ciudad de Chimbote durante el año 2012.

Identificar como se viene aplicando las Normas del Sistema de Control interno, en el rubro de venta de muebles de melanina, de la Empresa Melacentro Blas`s S.R.L en la Ciudad de Chimbote durante el año 2012.
Describir los problemas del Sistema de Control Interno de la Empresa Melacentro Blas`s S.R.L en la Ciudad de Chimbote durante el año 2012.
Plantear una propuesta del sistema de Control interno en la Empresa Melacentro Blas`s S.R.L en la Ciudad de Chimbote durante el año 2012.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación

Descriptiva Simple.

La investigación trabaja con el siguiente diseño:

0

Dónde:



M: Empresa "MELACENTRO BLAS´S" S.R.L

O: Control interno.

2.2 Variable y Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Se entiende como un grupo de planes, métodos, principios, principios, procedimientos y mecanismos para la prueba y el litio que se pueden alimentar, para rescindir el hecho de que se pueden realizar todos los tipos de actividades, actividades y acciones, así como documentos y agencias con los documentos y agencias con Principios en las políticas de campo, de acuerdo con las fuerzas y beneficios de los objetivos u objetivos. FRANCIOTI, Enrique. Aspectos prácticos del Control Interno.1era Edición. Buenos Aires, 2006. Pág. 201 ISBN: 890-700-140-	Un miembro de una jurisdicción es un organismo que sienta que protege y protege los activos de la empresa, evita gastos irrazonables y desalienta la determinación de no aceptar compromisos sin la autorización del Amigo.	INSTRUMENTO DE GESTIÓN	AMBIENTE DE CONTROL	FICHA DE OBSERVACIÓN
				EVALUACIÓN DEL RIESGO	
				INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
				ACTIVIDADES DE CONTROL	CUESTIONARIO
				MONITOREO	

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población:

La población son los 20 trabajadores de la empresa MELACENTRO BLAS´S S.R.L.

2.3.2 Muestra:

La investigación fue realizada con los 20 trabajadores de la empresa MELACENTRO BLAS S.R.L.

2.4 Técnicas E Instrumentos de Recolección de Datos

2.4.1. Técnicas e Instrumentos:

Para realizar el presente trabajo de investigación se utilizaron las siguientes técnicas para la recolección de datos.

- Encuesta, Con su instrumento que es el cuestionario.
- Observación, Con su instrumento que es la ficha de observación.

2.4.2. Validez y Confiabilidad

En la presente investigación el instrumento que se utilizó es el cuestionario, que para su validez, y fue sometido a JUICIO DE EXPERTO.

Procedimiento de Recolección de Datos

Se hacen los proveedores de información en las actividades diarias en el "Melacentro-Blas" de S.R.L.

Los pasos recoleta en casa son los siguientes:

El experimento fue producido para los atributos de la compañía "Melacentro Blas" S.R.L.

La autorización es requerida por el propietario o el tipo de responsabilidad de la agencia "MELETNO BLAS" S.R.L. Complete la información necesaria sobre su investigación respectiva.

El análisis de análisis se desarrolló y se desempeñó para preservar todos los documentos administrativos, actividades y contabilidad en Melacentro Blas Corporation S.R.L.

Se ha especificado la presentación.

2.5 Métodos de Análisis de Datos

- Una vez finalizado el procedimiento de recolección de datos, se realizó la selección, depuración y ordenamiento de la información recabada para su sistematización.
- Se procedió a tabular los datos contenidos en cada encuesta válida, mediante el programa Excel.
- Se realizaron gráficos de barras, resultantes de la tabulación de las encuestas, para una mejor presentación y visualización de la información que se obtendrá.

2.6 Aspectos éticos

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se establecieron los principios de la ética de investigación, donde se consideró a la beneficencia, ya que genera una obligación a no dañar e incrementar los beneficios, este principio precisa la existencia del análisis de los riesgos y los beneficios de los usuarios, también se consideró el principio de valor social porque los resultados deben fomentar la salud futura de la sociedad y por último la validez científica, porque utilizamos la metodología adecuada para brindar seguridad a los resultados que respondieron a las preguntas que se originaron en el estudio.

**CAPÍTULO III:
RESULTADOS**

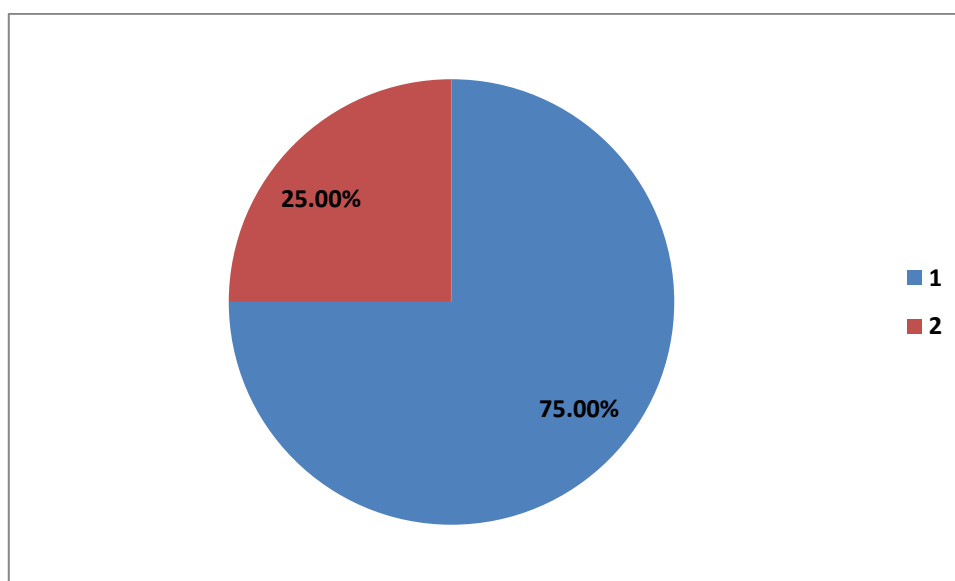
CUADRO N° 01

LA EMPRESA CUENTA CON UN CONTROL INTERNO

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	75.00%
NO	5	25.00%
TOTAL	20	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 01



Fuente: Cuadro N°01

Análisis de Cuadro N° 01:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas's S.R.L, las respuestas fueron que el 75% respondió que SÍ conoce que la empresa donde trabajan tiene un control interno y el 25% respondió que NO.

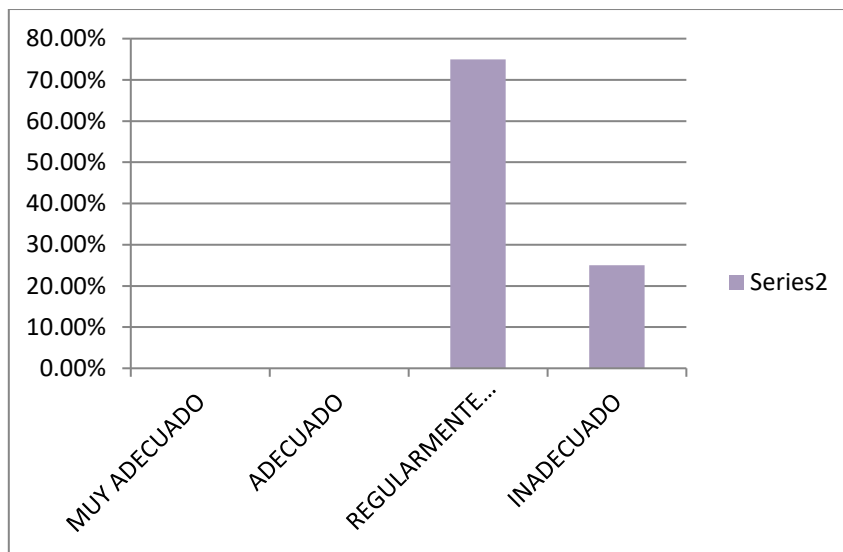
CUADRO N° 02

Cómo calificaría el control interno de la empresa

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY ADECUADO	0	0.00%
ADECUADO	0	0.00%
REGULARMENTE ADECUADO	15	75.00%
INADECUADO	5	25.00%
TOTALMENTE INADECUADO	0	0.00%
TOTAL	20	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 02



Fuente: Cuadro N°02

Análisis de Cuadro N° 02:

De la pregunta planteada a los colaboradores de Melacentro Blas S.R.L, las respuestas fueron que el 75% respondió que el control interno en esa entidad es regularmente adecuado, y el 25% respondió que es inadecuado.

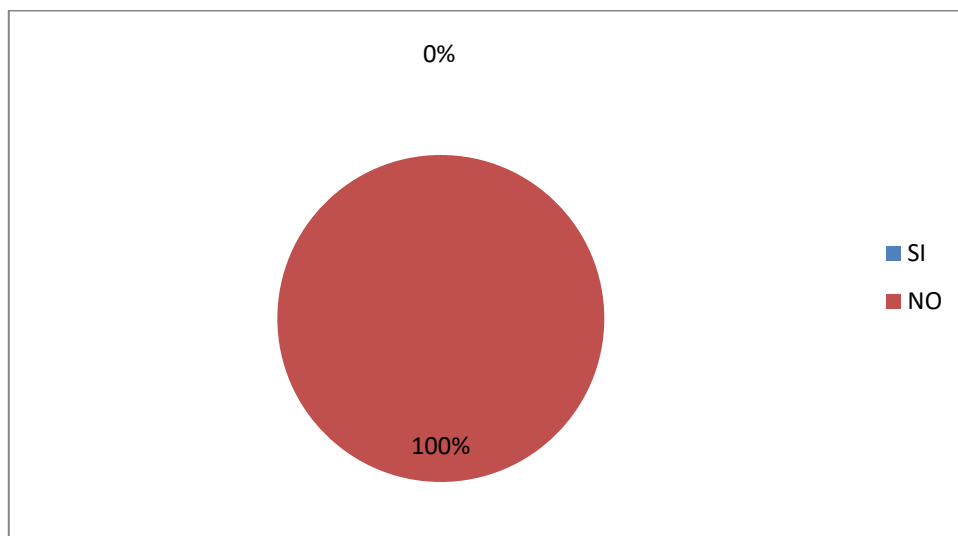
CUADRO N° 03

Se encuentra implementado las normas, reglas y manual de funcionamiento.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	020	100.00%
TOTAL	20	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 03



Fuente: Cuadro N°03

Análisis de Cuadro N° 03:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores dicen que la empresa no tiene establecidos sus normas, sus reglas y tampoco cuenta con un manual de funcionamiento.

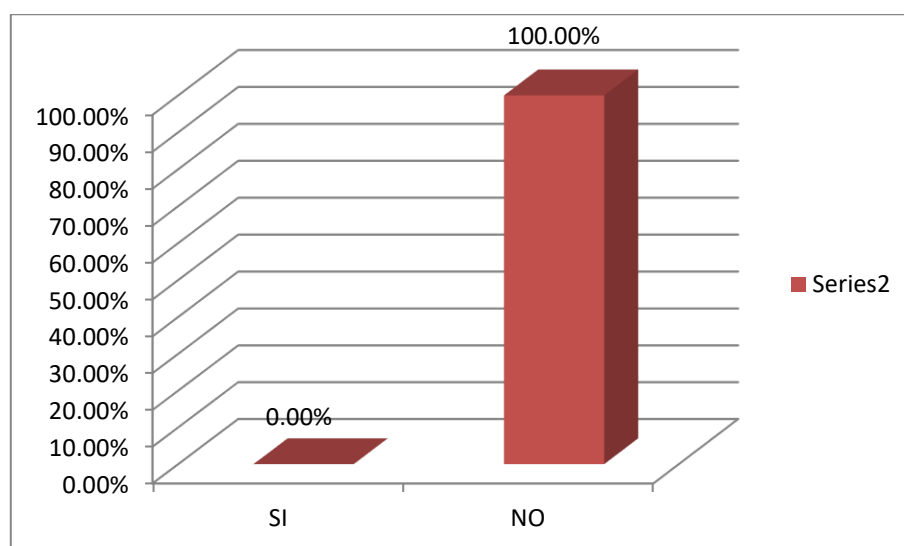
CUADRO N° 04

Se le ha entregado normas de control interno al personal de la empresa

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	20	100.00%
TOTAL	20	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 04



Fuente: Cuadro N°04

Análisis de Cuadro N° 04:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores mencionan que no se le entregaron normas de control interno.

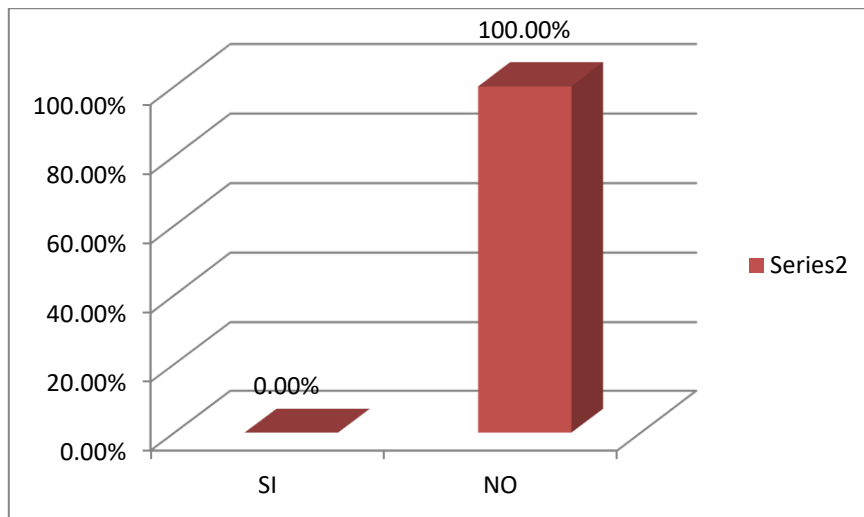
CUADRO N° 05

El personal conoce sus funciones y responsabilidades

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	95.00%
NO	1	5.00%
TOTAL	20	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 05



Fuente: Cuadro N°05.

Análisis de Cuadro N° 05:

De la pregunta planteada a los colaboradores de Melacentro Blas S.R.L, el 95% de los trabajadores mencionan que los trabajadores si tiene conocimiento sobre sus funciones y responsabilidades, mientras que el 5% mencionan que no.

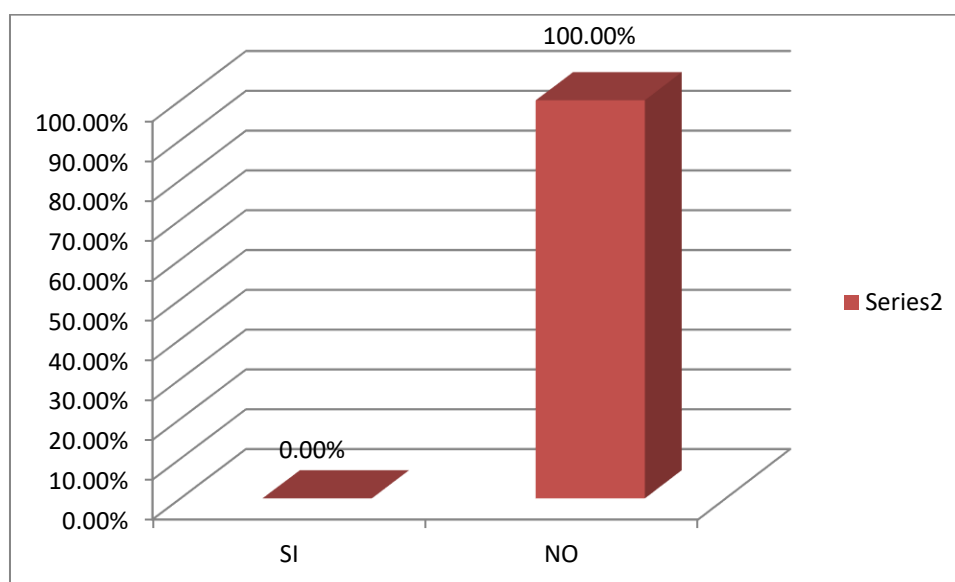
CUADRO N° 06

Se emite una orden para realizar alguna compra

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de administración de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 06



Fuente: Cuadro N°06

Análisis de Cuadro N° 06:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores del área administrativa, mencionan que no se realiza ninguna orden para realizar una compra.

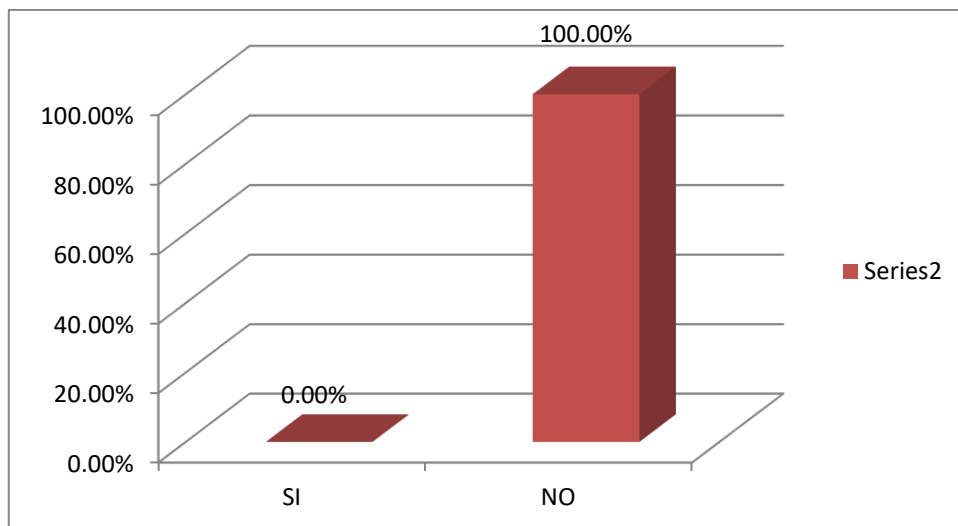
CUADRO N° 07

La empresa cambia de personal frecuentemente

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de administración de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 07



Fuente: Cuadro N°07

Análisis de Cuadro N° 07:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% indica que los colaboradores del área administrativa, mencionan que no se cambia de personal frecuentemente.

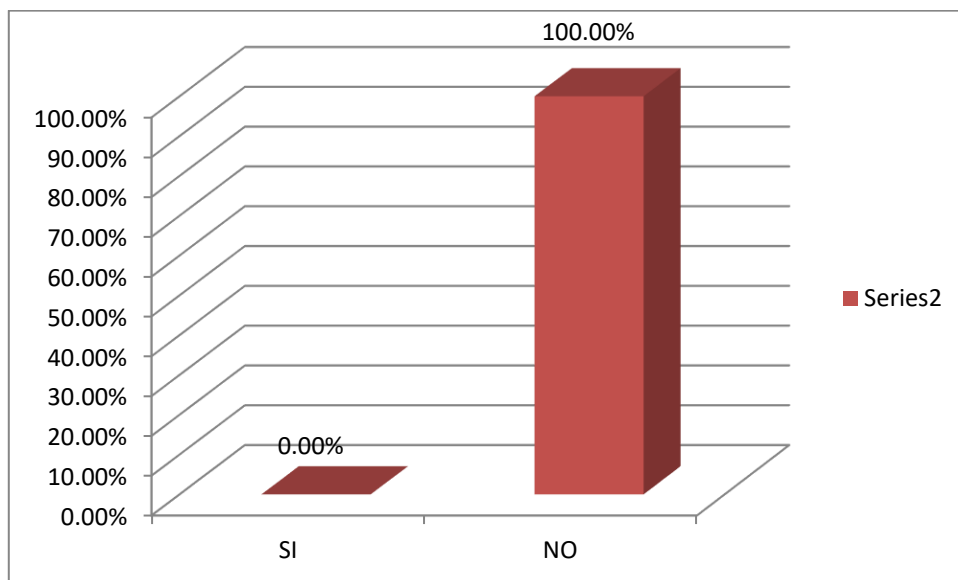
CUADRO N° 08

Se realiza algún tipo de investigación al personal antes de emplearlo

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de administración de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 08



Fuente: Cuadro N°08

Análisis de Cuadro N° 08:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores del área administrativa, mencionan que no se realizan evaluaciones mucho menos capacitaciones antes de poder emplearlo.

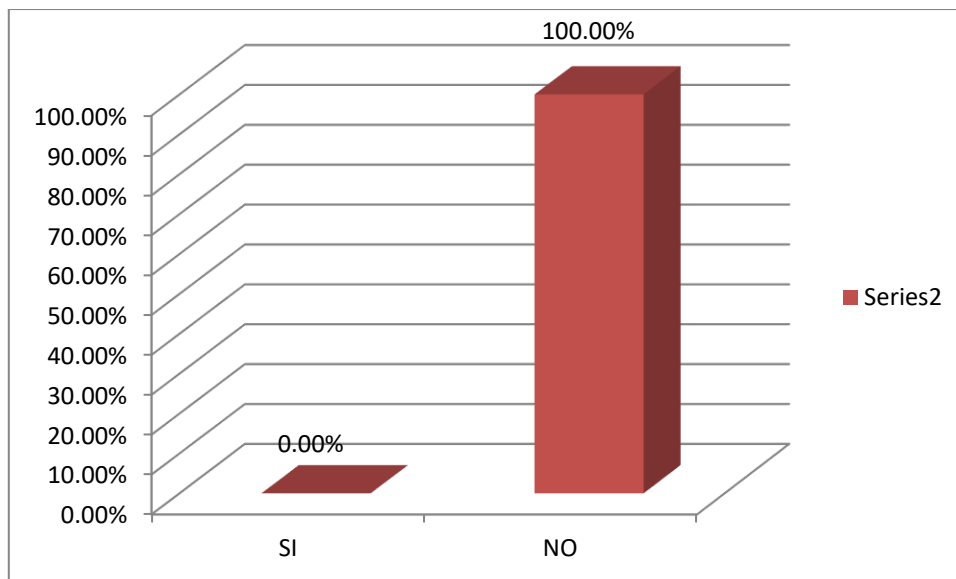
CUADRO N° 09

Gozan de vacaciones todos los empleados anualmente y rotan sus funciones durante estos periodos

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de administración de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 09



Fuente: Cuadro N°09

Análisis de Cuadro N° 09:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores del área de administración, mencionan que si se van todos los años de vacaciones y rotan sus funciones durante estos periodos.

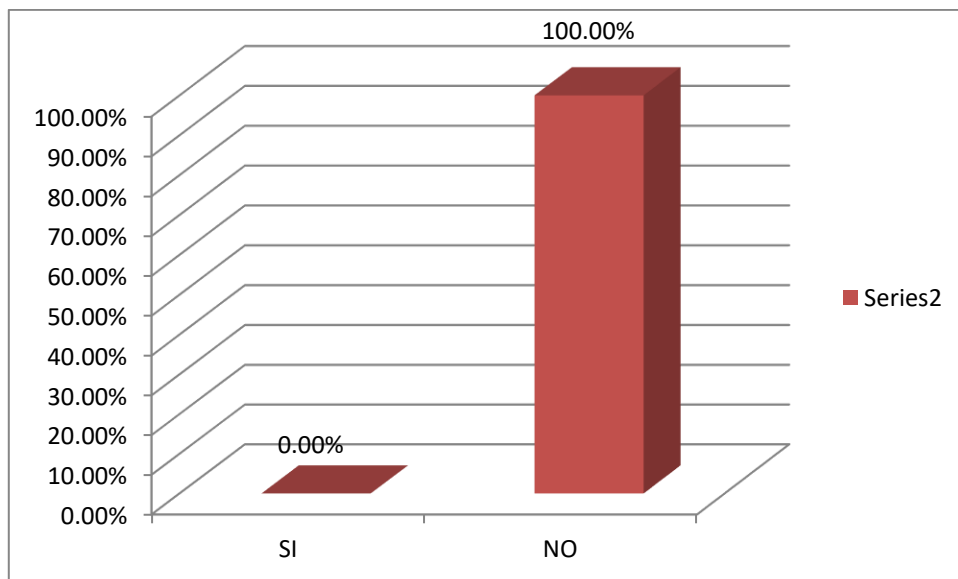
CUADRO N° 10

Se preparan Estados Financieros mensualmente para la dirección.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de contabilidad de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 10



Fuente: cuadro N°10

Análisis de Cuadro N° 10:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los colaboradores del área de contabilidad nos indican que no se preparan estados financieros mensuales para la dirección, por lo tanto, no está enterada de la situación contable y financiera y esto es una desventaja para poder tomar decisiones.

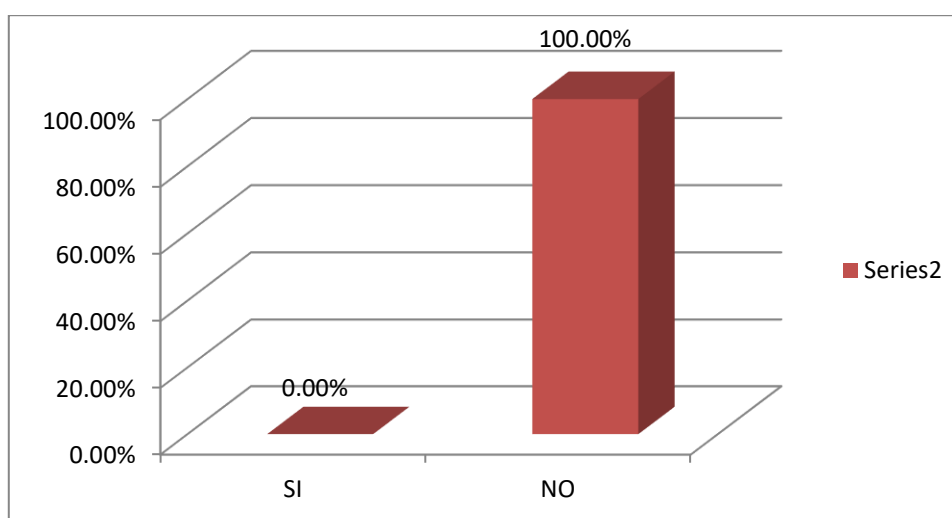
CUADRO N° 11

Se adjuntan las explicaciones por escrito de las variaciones más importantes con respecto a periodos anteriores.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de contabilidad de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 11



Fuente: Cuadro N°11

Análisis de Cuadro N° 11:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores del área de contabilidad mencionan que no se adjuntan las explicaciones de las variaciones más importantes con respecto a periodos anteriores.

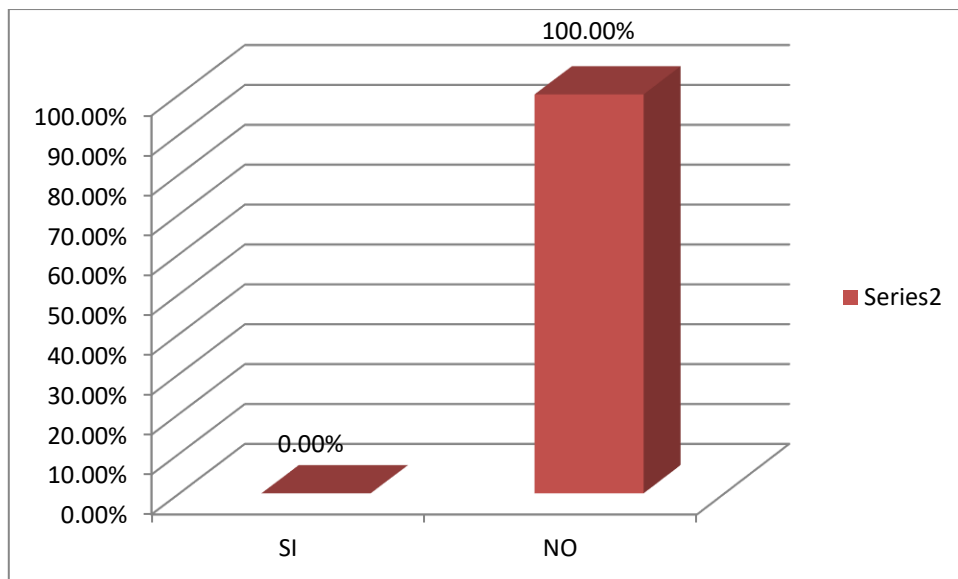
CUADRO N° 12

Se realiza una revisión formal de los Estados Financieros por parte de la gerencia de la empresa

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de contabilidad de la empresa Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 12



Fuente: Cuadro N°12.

Análisis de Cuadro N° 12:

De la pregunta planteada a los colaboradores del área de contabilidad de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores mencionan que no se está llevando a cabo una eficiente revisión de los Estados Financieros por parte del área gerencial de la empresa.

CUADRO N° 13

Están los costos y gastos sometidos a control presupuestario

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0.00%
NO	3	100.00%
TOTAL	3	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado al área de contabilidad de la empresa
Melacentro Blas's S.R.L-2018.

GRÁFICO N° 13



Fuente: Cuadro N°13.

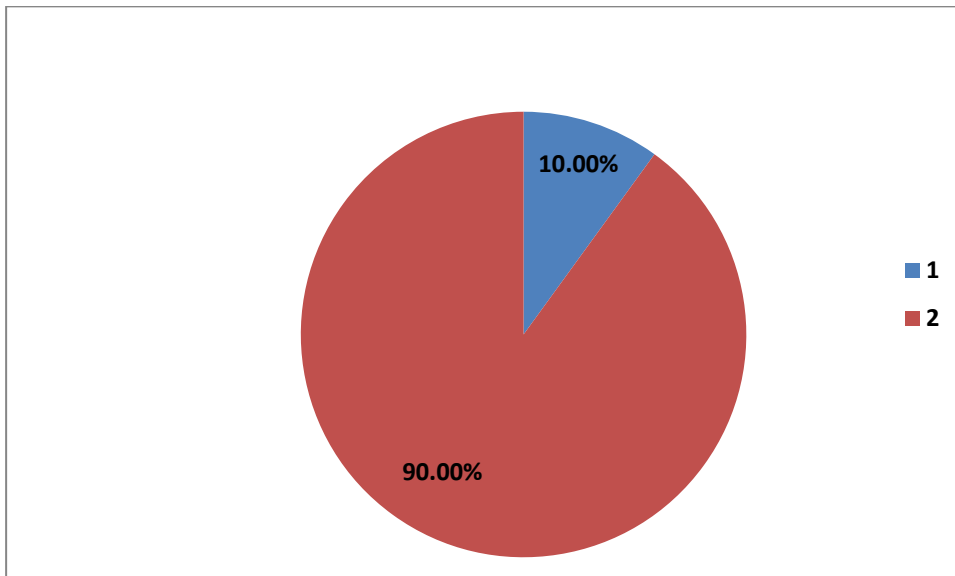
Análisis de Cuadro N° 13:

De la pregunta planteada a los trabajadores de Melacentro Blas S.R.L, el 100% de los trabajadores del área de contabilidad, mencionan que los costos y gastos no están sometidos a control presupuestario.

CUADRO N°14

Se realiza una supervisión y evaluación de las actividades realizadas en cada área de la empresa.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	10.00%
NO	18	90.00%
TOTAL	20	100.00%



Fuente: Cuadro N°14.

El 90% de los trabajadores afirman que la empresa no realiza la supervisión y evaluación de las actividades en cada área, y solo el 10% dicen lo contrario.

FICHA DE OBSERVACIÓN

N°	INDICADORES	ALTERNATIVAS		Observación
		SI	NO	
1	Cuenta la empresa con un Organigrama General	x		
2	La organización cuenta con un Control Interno	x		
3	La entidad cuenta con Normas		x	
4	La entidad cuenta con ROF		x	
5	La entidad cuenta con MOF		x	
6	La entidad cuenta con objetivos	x		
7	La entidad cuenta con estatuto	x		
8	La empresa tiene misión y visión	x		
9	Existe programa de capacitación para personal		x	
10	Se cuenta con la información eficiente sobre todos los movimiento económicos y financieros de la empresa.		x	

11	Existen planificaciones, monitoreo y control de las actividades dentro de la organización		x	
12	Se cuenta con un registro de ingreso y salida de almacén	x		
13	Se mantiene algún tipo de registro de asistencia y tiempo como tarjetas, lista de asistencia, etc.	x		
14	Se encuentra implementado un sistema de control de calidad		x	

ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

1. En los documentos de observación que se realizó en la empresa Melacentro Blas nos arroja como resultado en el primer ítem de la ficha de observación que la empresa si tiene un organigrama general, ya que estas se encuentran en la entrada de la empresa de una forma fácil de visualizar.
2. La empresa si cuenta con un control interno, aunque éste no sea el adecuado; ya que el conjunto de actividades si cuentan con algunos elementos. (ÍTEM N°02)
3. No se cuenta con los reglamentos que nos pueda brindar un mejor control interno, ni el manual de organizaciones y funciones, lo cual origina que los trabajadores no tengan

los lineamientos y guía suficientes para realizar sus labores. (ÍTEM N°03 Y N°04)

4. No cuenta con un MOF, pero éste se encuentra en los archivos de la empresa que está por concluir. Lo mismo pasa con los objetivos, estatutos, misión y visión (ÍTEM N°05, N°06, N°07 y N°08)
5. No se tiene establecido ningún tipo de programa de capacitación para los colaboradores dentro de la empresa, los trabajadores durante su estadía en la empresa no han experimentado alguna.(ÍTEM N°09)
6. Los documentos y movimientos económicos de la empresa no se encuentran debidamente ordenados, (ÍTEM N°10)
7. No existe una persona encargada del control y monitoreo de las actividades realizadas. (ÍTEM N°11)
8. Se utiliza kardex, vales de ingreso y salida de mercadería del almacén, así como una persona encargada de hacerlo. (ÍTEM N°12)
9. Los trabajadores marcan su horario de ingreso y salida en un cuaderno de asistencia. (ÍTEM N° 13)
- 10.No se encuentra establecido un buen sistema de control de calidad y eso ocasiona que muchas veces la mercadería ingrese en mal estado o de lo contrario se venda una mala mercadería, debido a que no hay esa delegación de función.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se describen los resultados obtenidos de la literatura prospectiva obtenida de la encuesta en relación a los indicadores de las variables analizadas y analizadas. La investigación en curso se refiere únicamente al conocimiento de la tutela departamental de la entidad Melacentro Blas S.R.L.

En cuanto a la exploración continua, el Padre Aguirre Juan, "Iniciados", nos dijo que los iniciados están interesados en acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos familiares, incluyendo circunstancias y actitudes, para desarrollar autoridad., su propio lugar en la clasificación de las personas, indiferente, para no afectar las herramientas de satisfacción de la empresa.

La identificación de investigación nos dice en los ítems 2 que la empresa si tiene un escolta comarcal, sin embargo, en el ítem 11 nos damos cuenta que no cuenta con una planificación, monitoreo y municipal de las actividades interiormente de la compañía, lo que nos da entender que aún falta por implementar muchas cosas en cuanto al manejo del cuidado municipal de la corporación.

Si correctamente las normas de defensa interno no fueron entregadas al unipersonal como son MOF, ROF (ÍTEM N°03, N°04, N°05) la entidad si cuenta con sus objetivos, apostolado, ilusión, tal y como nos afirma los ítems 6,7,8, esto nos da a aprender que el gendarme territorial que la corporación tiene implantada no se aplica de la manera en que debe de ser y que aún le falta algunos puntos por implementar, como ya lo mencionamos anteriormente.

Para Sánchez F. José, otro punto táctico en el área metropolitana es el seguimiento de acciones, que identifica como procedimientos específicos establecidos para cumplir objetivos, principalmente en torno a la prevención, bloqueo y eliminación de amenazas. Las actividades comunitarias se llevan a cabo en todos los niveles y etapas de la

organización, y las aleaciones se dividen en tres categorías, según cuán estéril esté asociada la empresa con ellas:

- Actividad.
- Confiabilidad de los documentos financieros.
- Cumplir Directrices y Reglamentos.

En todos los niveles de las empresas son responsables del carbón y necesitan para que los agentes conozcan a los individuos. Graduación, eventualmente expuesta a firmar un despacho integral de excelentes actividades, aunque este no es su equipo:

Investigación lanzada para la dirección. Las cercas y el resumen Los factores son responsables de diferentes funciones o acciones. Control físico general: Archos, mediación, contadores.

Esta definición de Sánchez es importante pero los resultados de la señas de estudio en los ítems 11,14, se refleja que no cumple en la conjunto las supervisiones y evaluaciones en los departamentos de elaboración, ventas, administración y contabilidad, y lo corroboramos con el test aplicado a los trabajadores en el cifra 6 menciona que no se realiza una disposición para realiza una compra, lo que implica plan, y a su vez en el número 8 el 100% de los trabajadores menciona que no se realiza una estudio al individual antiguamente de emplearlo, lo que zapatilla al escolta. Todo esto ocasiona un gran agobio en la corporación, y como respuesta, se propone como alternativa el perfeccionamiento del centinela municipal en la empresa Melacentro Blas´s S.R.L.

**CAPÍTULO V:
CONCLUSIONES**

Después de haber realizado el trabajo de investigación, llegamos a las siguientes conclusiones:

1. Los principales problemas de Control Interno de la empresa Melacentro Blas's S.R.L. es la inexistencia de un adecuado control interno, por falta de los instrumentos de gestión los mismos que le ayudarían a tener un mejor rendimiento de las actividades y un mejor control.
2. Las normas de Control Interno de la empresa Melacentro Blas's S.R.L., no se vienen aplicando, necesita su implementación.
3. El sistema de Control Interno de la Empresa Melacentro Blas's S.R.L., se encuentra establecido en la empresa; pero aún no es deficiente.
4. Se propone la creación de un MOF, ROF y normas institucionales acompañada con los valores para que los trabajadores laboren en un ambiente positivo, además la creación de un plan estratégico que refleje la misión y visión de la entidad.
5. Una capacitación sobre el funcionamiento del control interno, junto al manual de procedimiento. Para que no tengan confusión sobre el tema.

CAPÍTULO VI
RECOMENDACIONES

1. Si la correspondencia es el hecho de que es un municipio a tiempo no es un signo de una buena delegación, por el contrario, no existe un tutor cruel de tutores comunistas para los recursos de la compañía; Manos, recomendamos ingresar a la policía en Melacetro Blas 'S.R.L. Como parte de los estándares internos de Sentinel, las regulaciones incluidas en TI y los nuevos modelos de gestión y materias primas institucionales: moral, comprensión y explosión de la Agencia.
2. Para cerrar la brecha de tutores en la organización, proponemos que los tutores expresivos organicen y realicen actividades en sinergia con las metas, apostolados e ilusiones de la organización MELACENTRO BLAS'S S.R.L.
3. Las deficiencias del municipal territorial en la organización MELACENTRO BLAS´S S.R.L., van a superarse si la oficina de miembro territorial cuenta con entidad, unipersonal, procesos y procedimientos de trabajos adecuados; de igual modo con el desarraigo de los intereses entre el personal responsable.
4. Los procesos del retén departamental deben llevarse a cuerda en el escenario de las normas de la empresa: plan fundamental, presupuesto institucional, autorizaciones establecidas y otras relacionadas; de tal suerte que sea facilitador de la gestión de la empresa.

REFERENCIAS

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

LIBROS

ARENS, Alvin. Auditoria, un enfoque Integral 10ª ed. Guayaquil: Mercedes Ediciones, 2007. 3. pág. 307

COOPER, William. Diccionario para contadores. 6ta Edición .México, Limusa, 2005. Pág.199

FRANCIOTI, Enrique. Aspectos prácticos del Control Interno .1era Edición .Buenos Aires, 2006. Pág. 210 ISBN: 890-700-140-1

J. Stoner. Contabilidad Administrativa. 4ta Edición. Venezuela, 2006. Pág. 20 ISBN 450-640-122 -7

LEFCOVICH, Mauricio L. Editorial Dester. Edición 3era. Bolivia ,2008. Pág. 50 ISBN 520-230- 400-5

MANTILLA, Samuel. Control Interno – Informe Coso 4ª ed. Bucaramanga: Ecoe Ediciones, 2003. 354 p. ISBN: 958-648-346.0q

PERALTA, Marcos. Editorial Libreros. 1era Edición. México ,2006. Pág. 56

PERDOMO, Abraham. Fundamentos de Control interno 9a ed. Caracas: Cengage Learning Editores, 2004. 318p.

POCH, Wilmer. Control Interno .3era Edición. México, 2009. Pág. 10 ISBN 130-540-640-6

PUNGITORE, José. Nociones Prácticas de Auditoria. 2da Edición. Venezuela, 2010 .Pág. 42 ISBN 430-163-215-8

RODRÍGUEZ, Joaquín. Evaluación del Control Interno. 4ta Edición. Managua ,2007. Pág. 34 ISBN 230-070-156-4

RUSENAS, Edilberto. El control Interno. 4ta Edición. Argentina , 2007 .Pág. 28

SANTILLA, Gonzales Juan. El Control Interno Contable. 7ma Edición. La Paz, 2004. Pag.12-14 ISBN 970-080-348-3

TESIS:

LA PEÑA M. Nataly, TELLO R. Karin, influencia del control interno en el área de patrimonio de la sociedad de beneficencia pública de Chimbote, en el año 2007. Perú. 2008.

MARÍN M. Deysi, RONCAL S. Lucy. Propuesta para mejorar el Sistema Organizacional y de Control Interno de la empresa de protección particular EPROPAR S.A.C. en el distrito de Nuevo Chimbote – 2009. Perú. 2009

UBILLÚS C. Betsy, MURRIEL Valery. Implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa ferre depósitos Chavín E.I.R.L. de la ciudad de Casma. Perú. 2009.

ACOSTA Laos. Diseño e implementación de un sistema de Control Interno de la empresa ASS COMPUTER S.R.L. de la ciudad de Trujillo. Perú. 2004.

ALVA Angulo. Diseño de un sistema de control interno aplicado a la empresa productora y comercializadora de productos de limpieza astros S.R.L. Trujillo, Perú. 2004.

7.3 PÁGINAS WEB CONSULTADAS

- <http://www.unmsm.edu.pe/oqp/ARCHIVOS/Glosario/indc.htm#84> 25 de abril del 2012
- <http://piendamocauca.gov.co/glosario.shtml?apc=l1----&s=b> 29 de mayo del 2012
- <http://admindeempresas.blogspot.com/2007/11/elementos-de-la-empresa.html> 05 de mayo del 2012
- http://www.univo.edu.sv:8081/tesis/016303/016303_Cap1.pdf 14 de mayo del 2012
- <http://www.eumed.net/tesis/rql/tesiscompleta.pdf> 17 de mayo del 2012
- http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P576.pdf 28 de mayo del 2012
- [http://www.auditoria.uady.mx/arts/INFORME%20COSO%20\(RESUMEN\).pdf](http://www.auditoria.uady.mx/arts/INFORME%20COSO%20(RESUMEN).pdf) 28 de junio del 2012

ANEXOS

❖ PROPUESTA DE VALORES EMPRESARIAL

DEFINICIÓN:

Los valores son puntos primordiales que ayudara a tener fuerza a la visión empresarial, y en el cual los trabajadores se sentirán identificados dándoles, poder y confianza para desempeñar dentro de la organización.

Los valores de la empresa son los pilares más importantes dentro de cualquier organización. Con ellos en realidad se definirá así mismo, porque los valores de la organización son los valores de sus miembros, especialmente de sus dirigentes.

Es por eso que proponemos a continuación los siguientes valores:

- **Responsabilidad**
Realizar nuestras actividades con eficacia y eficiencia, cumpliendo estrictamente las normas vigentes.
- **Lealtad**
Actuar con fidelidad y gratitud para la empresa y sus representantes, respetando los derechos de los demás.
- **Trabajo en equipo**
Llevar a cabo los objetivos de manera coordinada y armónica, aprovechando las habilidades de quienes lo integran, buscando el máximo potencial individual a favor de la empresa.
- **Calidad**
Procuramos hacer las cosas eficazmente, cuidamos los más pequeños detalles, y garantizamos la buena calidad del producto, que se entregaran a nuestros clientes en excelentes condiciones y en un mínimo tiempo.
- **Honestidad**

Un valor que compromete a los trabajadores a comportarse con coherencia y sinceridad a momentos de realizar sus actividades, de acuerdo con los valores de verdad y justicia; y también a ser conscientes que lo ofrecido es compromiso y debe de cumplirse sin buscar soluciones a medidas ni pretextos para ocultar los errores.

- **Empatía**

Pensar y adecuar nuestros actos buscando la satisfacción del cliente como propia. Ponernos en los zapatos de nuestros compañeros y nuestros comensales y hacer las cosas como desearíamos que sean hechas para nosotros.

❖ **MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES:**

▪ **JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS:**

Todas aquellas personas que son propietarias de la empresa, se reúnen para evaluar los resultados obtenidos en la misma y plantear los objetivos a lograr el siguiente año, así como decidir, evaluar y aprobar los nuevos proyectos que la empresa emprenderá.

▪ **FUNCIONES:**

- ❖ Remover a los miembros del directorio y designar a sus reemplazantes.
- ❖ Aumentar o reducir el capital social.
- ❖ Emitir obligaciones.
- ❖ Disponer investigaciones y auditorías especiales.

▪ **GERENTE GENERAL:**

La Gerencia General es el órgano administrativo, encargado de la dirección de todas las actividades y operaciones de la Constructora.

El Gerente General es el representante legal y el responsable de la buena marcha de la Constructora.

- **Funciones:**

- ❖ Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- ❖ Coordinar con las demás áreas, para asegurar que los registros y sus análisis se están ejecutando correctamente.
- ❖ Crear y mantener buenas relaciones con los clientes, gerentes corporativos y proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.

- **CONTADOR:**

Contador Público Colegiado con alta capacidad, que le permita analizar y sintetizar, tiene que poseer la capacidad de liderazgo, ser responsable, tener buenas relaciones personales y trabajo en equipo. Tendrá que contar con una experiencia no menor a 3 años.

- **FUNCIONES:**

- ❖ Prever, detectar errores y desviaciones en los procedimientos y registros contables.
- ❖ Diagnosticar y tomar decisiones administrativas, contables y financieras.
- ❖ Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera de la empresa
- ❖ Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de la empresa.
- ❖ Presentar los informes que requiera la Junta Directiva.

- **ASISTENTE CONTABLES:**

El asistente contable es la mano derecha del contador.

- **FUNCIONES:**

- ❖ Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable de documentos.
- ❖ Elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos.

- ❖ Totaliza las cuentas de ingreso, egresos y emite un informe de los resultados.
- ❖ Participa en la elaboración de inventarios.

- **JEFE ALMACÉN:**

Es el profesional que realiza las labores de control y registro de acuerdo a su especialidad, de entradas y salidas de materiales, equipos.

- **Funciones:**

Registra las entradas y salidas del almacén.

Realiza inventarios anuales en el almacén

- **ASISTENTE:**

Asistir en las actividades de almacén, recibiendo, revisando y organizando los materiales y equipos, a fin de despachar oportunamente a las unidades de la Institución.

- **Funciones:**

- Recibe, revisa y organiza los materiales y equipos adquiridos por la Institución.
- Registra y lleva el control de materiales y equipos que ingresan y egresan del almacén.
- Distribuye y moviliza materiales y equipos de la unidad.
- Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Dr. Mucha Paitan Angel, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA MELACENTRO BLAS'S S.R.L, EN EL DISTRITO DE CHIMBOTE 2012". cuyo autor(a) es Boca Perez Melissa Yanira, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido de 18.00%, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo. En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 30 de Marzo 2020

Nombres y Apellidos Mucha Paitan Angel	Firma
DNI: 17841314 ORCID : 0000-0003-1411-8096	