

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ SECTOR  
COMERCIO: CASO DE LA EMPRESA “DISTRIBUCIONES  
G&A S.A.C”. DE CASMA, 2016

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

**AUTOR:**

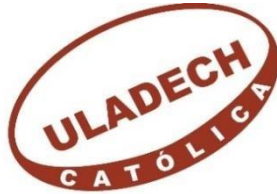
BACH. COLONIA ALEGRE MIGUEL ANGEL

**ASESORA:**

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ SECTOR  
COMERCIO: CASO DE LA EMPRESA “DISTRIBUCIONES  
G&A S.A.C”., DE CASMA, 2016

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

BACH. COLONIA ALEGRE MIGUEL ANGEL

**ASESORA:**

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

# COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS Y ASESORA

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA

MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

ASESORA

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente doy gracias a Dios, por su bendición y su amor, permanente, y por permitirnos cada día ser más humano.

A la Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido Muñoz por la paciencia y entrega al trabajo para que la presente se cristalice. A todas las personas que participaron e hicieron posible la culminación de mi tesis de investigación, muchas gracias por su apoyo y enseñanza.

A todas aquellas personas que hicieron posible la realización y culminación de este informe.

## **DEDICATORIA**

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo. Sin ellos no hubiera logrado nada, son la razón y motivo del esfuerzo que hago día a día para seguir creciendo.

A la persona especial que desde que llego a mi vida, supo apoyarme para continuar y nunca renunciar, gracias por su amor incondicional y por su ayuda en mi informe.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este informe de tesis.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Distribuciones G & A S.A.C, La investigación fue de diseño descriptiva – bibliográfica y de caso; obteniendo como resultados que una mayor parte de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión que asegura la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz. Asimismo, se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa Distribuciones G & A S.A.C. Cuenta con un sistema de control interno asimilado en todas sus áreas. El componente de ambiente de control permite crear planes definidos para cumplir con sus objetivos, fortalecido con un código de ética laboral para fomentar el buen trabajo en equipo evaluando las posibilidades de riesgo.

Sin embargo en el componente de información y comunicación se detectó una deficiencia y en el componente del monitoreo el supervisor cumple sus funciones designadas.

Finalmente, realizando la comparación de la aplicación del control interno en el Perú y en la empresa de caso, se pudo evidenciar que coinciden en la aplicación del sistema de control interno con el objeto de tener confiabilidad en la información financiera con excepción en el componente de información y comunicación donde no coincide debido a que la empresa de caso tarda en comunicar y difiere de lo señalado por los autores revisados.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Micro y pequeñas empresas, Sector Comercio.

## **ABSTRAC**

The main objective of this research work was to describe the characterization of the internal control of the micro and small companies of the Peruvian commerce sector and of the company Distribuciones G & A S.A.C. The research was descriptive - bibliographic and case design; Obtaining as results that most of the authors point out that internal control is considered as a management tool that ensures the protection of assets, the fidelity of accounting records and the development of the activity in an efficient manner. Likewise, it was possible to determine in the case study that the company Distribuciones G & A S.A.C. It has an internal control system assimilated in all its areas. The control environment component allows for the creation of defined plans to meet their objectives, strengthened by a code of work ethics to encourage good teamwork, assessing risk possibilities. However, in the information and communication component a deficiency was detected and in the monitoring component the supervisor fulfills his designated functions. Finally, by comparing the application of internal control in Peru and in the case company, it was possible to demonstrate that they coincide in the application of the internal control system in order to have reliability in the financial information, with the exception of the financial component. information and communication where it does not coincide because the case company delays in communicating and differs from that indicated by the authors reviewed.

**KEYWORDS:** Internal Control, Micro and small companies, Trade Sector.

## CONTENIDO

Caratula de tesis .....	i
Contra caratula .....	ii
Jurado de tesis.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
Contenido .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DEL LITERATURA.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>15</b>
2.1.1. Internacionales .....	15
2.1.2. Nacionales .....	18
2.1.3. Regionales .....	21
2.1.4. Locales .....	24
<b>2.2. Bases teóricas.....</b>	<b>25</b>
2.2.1. Teorías del control interno Informe COSO .....	25
2.2.1.1 Procedimientos de Control .....	25
2.2.1.2 Objetivo del control interno .....	26
2.2.1.3 Componentes del control interno .....	26
2.2.1.4 Importancia del control interno.....	29
2.2.1.5 Normas del control interno.....	30
2.2.2 Teoría de la Micro y pequeña empresa.....	30



2.2.2.1	Objetivo de las micro y pequeñas empresas.....	31
2.2.2.2	Importancia de las micro y pequeñas empresas.....	31
2.2.2.3	Elementos de la empresa.....	32
2.2.2.4	Clasificación de la empresa.....	33
2.2.3	Teoría del comercio	
2.2.3.1	Los sectores productivos o económicos.....	35
2.2.3.2	Origen del comercio.....	36
<b>2.3.</b>	<b>Marco Conceptual.....</b>	<b>36</b>
2.3.1.	Definición del Control Interno.....	36
2.3.2.	Definición de Empresa.....	37
2.3.3.	Definición de Comercio.....	38
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>39</b>
3.1.	Tipo de investigación.....	39
3.2.	Nivel de investigación.....	39
3.3.	Diseño de investigación.....	39
3.4.	Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	39
3.5.	Población y muestra.....	39
3.6.	Métodos e instrumentos.....	39
3.7.	Plan de análisis.....	40
3.8.	Matriz de Consistencia .....	40
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>40</b>
<b>4.1.</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>40</b>
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	40
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	42
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	44

<b>4.2. Análisis De Los Resultados .....</b>	<b>48</b>
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	48
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	49
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	51
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>53</b>
5.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	53
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	53
5.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	54
5.4 Conclusión General .....	54
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>55</b>
6.1. Referencias Bibliográficas .....	55
6.2. Anexos .....	60
6.2.1. Matriz de consistencia.....	60
6.2.2. Cuestionario .....	62

## I. INTRODUCCION

Hoy en día resulta indispensable resaltar los beneficios que proporciona la implementación de un buen sistema de control interno dentro de las empresas realizables en cualquier modelo empresarial y adaptable a todos los tipos y necesidades que se enfoque el estudio en mención.

En Europa el control interno y el externo de la gestión empresarial, requieren a su vez una adecuada sistematización que permiten que dichos controles sean eficaces frente a todos los objetivos que deben conseguir, amplios, variados, y en ciertos aspectos difíciles, pues dicho control tiene que ser adecuadamente gestionado si con las actividades de control se pretende corregir las desviaciones en los diferentes objetivos y niveles de la gestión empresarial. (Eslava, 2013)

**Por otra parte** el control interno se define como todos aquellos dispositivos de control que dispone una empresa para poder afirmar sus activos y resultados de forma representativa. (Pallerola & Monfort, 2014)

Por su parte en Latinoamérica el Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable. (Mantilla, 2013)

Asimismo, cabe denotar que la mayoría de las mypes no cuenta con una inspección interna. Teniendo como socios a los mismos integrantes de una familia., no se sitúa de personal capacitado que ejecute las funciones de manera adecuada la inspección interna , pues se caracteriza por ser de índole familiar donde laboran individuos que no tienen mucho pensamiento de orientación de la empresa; conjuntamente por la seguridad que representa ser miembro de la familia, el dueño no cree obligatorio tomar en cuenta un paraje tan trascendente como la inspección interna, por lo que de manera intencional o no se lo lleva a

caer en desfalcos. Los hechos más destacados que perturban a las pequeñas y medianas empresas es la informalidad por la insuficiencia de una organización responsable de las normas motivo de que no cuenta con un MOF y de políticas que sometan a todos los integrantes de la empresa. (Flores & Ibarra, 2006).

Asimismo en Perú el control interno se usa para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables. Las salvaguardas cubrirán asuntos tales como los ingresos y salidas que se manejan por correo, los ingresos de ventas en efectivo, preparación de pagos y nóminas, y erogación de fondos. (Fonseca, 2011)

Por consiguiente a nivel regional la ejecución de un procedimiento de control influye en los diferentes espacios de la empresa maximizando oportunidad, eficacia de las transacciones, rentabilidad y seguridad de la información administrativa, contable y económica, en muchos casos en un 100%. El entorno forma al personal que desarrolla sus diligencias y cumpla con sus responsabilidades. Las diligencias de control se establecen para ayudar a aseverar que se pongan en práctica las pautas para enfrentar cualquier inseguridad.

Es por ello que un deficiente control interno va a requerir un mejoramiento óptimo de dichos controles para salvaguardar las riquezas de la empresa tanto en el presente como el futuro y se puedan cumplir con los objetivos trazados por la empresa. En este sentido es necesario que todas las personas involucradas en las actividades productivas dentro de la empresa manejen información de los sistemas de control y puedan tomar decisiones eficientes y eficaces para mejorar su rendimiento y permanezca en el mercado. (Obispo, 2014)

Con respecto al nivel local no se encontró estudios relacionados con nuestra línea de investigación encontrando un vacío de la misma.

En relación a los antecedentes se estudió a nivel internacional, nacional, regional y local para extender el estudio de la variable, unidad de análisis y el sector de investigación para obtener una información concreta y dar por cumplido el objeto del estudio.

Por lo expresado anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa DISTRIBUCIONES G&A S.A.C. de Casma, 2016?**

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente Objetivo General:

- **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa DISTRIBUCIONES G&A S.A.C. de Casma, 2016.**

Y para poder cumplir con el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes

Objetivos Específicos:

1. Determinar las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016.
3. Hacer una análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016.

Por último, la investigación se justifica porque nos permitirá conocer las particularidades del control interno de las sociedades del Perú empleadas en la empresa distribuciones G&A S.A.C. Casma.; es decir, nos permitirá describir y determinar las principales particularidades del control interno de las empresas del Perú, así como la relación e influencia de las mismas en el caso concreto. Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más acabadas de cómo opera el control interno en el accionar de la empresa: Distribuciones G & A S.A.C. Casma en relación a las demás empresas del país. Finalmente, la investigación nos servirá de base para realizar otros estudios similares en empresas a mayor escala productiva y económica.

Para realizar el cumplimiento de todo lo anteriormente plasmado se realizara una investigación cualitativa, porque solo se limitara a describir las variables de estudio en base a la revisión de diversas literaturas bibliográficas documentales; El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitara a describir y analizar las variables de estudio.

Para el cumplimiento del objetivo específico 1, se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes los mismos que serán objeto de estudio en el análisis de resultados.

Con respecto al objetivo específico 2, se empleara un cuestionario en base a la información necesaria sobre el control interno de la empresa aplicada al administrador.

Finalmente en el objetivo 3 se hará una comparación de ambos modelos de control interno.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidad de análisis y el sector de nuestra investigación.

**Calle (2015).** En su investigación titulada: “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja”, llego a la siguiente conclusión:

La empresa AB Optical no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente, la aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.

Los objetivos de la investigación se llegaron a cumplir en su totalidad con el diseño de un manual de funciones, la elaboración de diagramas de flujo y políticas para dar un adecuado tratamiento para la selección, capacitación y evaluación del personal, vacaciones, control de bienes muebles, así mismo se aplicó diagramas de flujo en las actividades financieras como es

caja, creación, manejo y reposición del fondo de caja chica, conciliación bancaria, control de inventario y pago de impuestos.

**Rojas (2007).** En su investigación titulada: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos llegó a las siguiente conclusión:

El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Por consiguiente, los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.



**Rodríguez (2004).** En su investigación titulada: Implementación de un control interno para PYME en crecimiento aplicada en la empresa Ktalogos; llegó a la siguiente conclusión:

En Ktalogos tenemos ahora control de efectivo en la mayoría de sus rubros, se hicieron cuentas bancarias para cada sucursal, que después se mandan a una cuenta maestra, y al mismo tiempo se implementó la tecnología donde generamos nuestras cantidades con las fichas de banco correspondientes de los bancos que manejamos. Tenemos control de pagos a proveedores que genera nuestro departamento de compras interrelacionado directamente con la verificación exhaustiva de que cada pieza que compramos, es cada pieza que debemos pagar. Tenemos ahora un reglamento interno de trabajo, que está presentado en la Junta de Conciliación y Arbitraje, con todos sus comités, se depositan los contratos de cada nuevo trabajador, en caso de renuncia los finiquitos o liquidación pasando los días para recogerlo se presentan. Ante la junta. Tenemos a la empresa registrada ante las diferentes cámaras en las ciudades donde estamos. Tenemos ahora un manual de bienvenida donde nos mostramos a los nuevos prospectos lo que somos y hacia dónde vamos, tenemos nuestra MISIÓN Y nuestra VISIÓN, nos identificamos con el trabajo en equipo. Además, los inventarios los tenemos en su mayoría controlados, con tecnología de punta, y con controles muy bien planeados, podemos ahora saber lo que están haciendo bien o mal otras sucursales en menor tiempo y esto hace que se puedan corregir los errores oportunamente.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

En este informe se entiende por antecedentes nacionales a todo tipo de trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país, menos de la región donde el investigador realiza la investigación; sobre la variable y unidades de análisis de la investigación que realiza el investigador.

**Ponce (2018).** En su investigación titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “corporación ferretera RUDHAYFRE S.A.C., Tingo María, 2017; llegó a la siguiente conclusión:

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

**Córdova & Bruno (2015).** En su investigación titulada: caracterización del control interno de las empresas sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014. Llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado. El 90.91% de los encuestados están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno.
2. Se concluye que el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias.
3. Se concluye que el 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos. El 81.82% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor. El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

**Guerra (2015).** En su investigación titulada: "El control interno y su incidencia en la gestión de la MYPE ubicadas en el mercado central de Piura" llegó a la siguiente conclusión:

No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención denotando desconocimiento y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo es

así que la mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

**Vargas & Ramírez (2014)**. En su investigación titulada: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L; llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Realizado el diagnóstico al sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas.
2. Implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno; del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido. Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los

resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

En este informe se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de país donde se realiza el trabajo de campo o de caso, menos la provincia donde se realiza anteriormente especificado; sobre la variable y unidades de análisis y de la investigación que está realizando el investigador.

**Gutiérrez (2016)** En su investigación titulada: caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015, llegó a la siguiente conclusión:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal

como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas. Asimismo, y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

**Chávez (2016).** En su investigación titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “servicios importados de repuestos industriales” S.A.C de nuevo Chimbote, 2015, llegó a las siguiente conclusión:

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo (Paima (2013), Fernández (2013), Sánchez (2011), Díaz & Flores (2009)). Asimismo en la empresa “Servicios importados de repuestos industriales S.A.C” de Nuevo

Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan al logro de los objetivos de la organización, asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto, requiere de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

**Obispo (2015)** En su tesis titulada: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”; llegó a la siguiente conclusión:

La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100 %.

El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades; Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa asimismo con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el

control y manejo de los recursos de la empresa. Por lo tanto Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80 %.

**León (2013).** En su investigación titulada: El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2011; llegó a la siguiente conclusión:

El control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas, el modelo al que se ciñen las empresas es el modelo Coso que define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

En este informe se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizad por algún investigador, en cualquier ciudad de la



provincia, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Asimismo se detectó un vacío de la investigación al no encontrar trabajos de investigación relacionado con nuestra materia de investigación.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Informe de COSO**

El informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos (Cooper & Lybrand, 1997).

Sin embargo, Fonseca Luna (2011) el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Asimismo, el presente modelo brinda un plan estratégico que incide esencialmente en los resultados de la gestión- (Cuellar, 2009).

#### **2.2.1.1 Procedimientos de control**

**Mantilla S, (2005)** Nos dice que es el procedimiento ejecutado por la administración de la entidad, y todo el personal en conjunto, sistematizado para proveer confiabilidad razonable relacionada con el resultado de objetivos en las siguientes categorías:

1. Eficacia y eficiencia en las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera y operativa.
3. Proteger recursos de la entidad.
4. Responsabilidad de las leyes y normas aplicables.
5. Informar errores e irregularidades.

**Por su parte Yarasca (2006)** nos dice que el método de Control Interno pronuncia, todas las estrategias y métodos (observaciones internas) acogidos por la dirección de garantizar, hasta donde sea posible la metódica y eficaz conducción del negocio, conteniendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de registro, la prevención y descubrimiento de desfalcos y fallos, la precisión e probidad de los registros contables y la oportuna disposición de la información financiera.

### **2.2.1.2 Objetivos del control interno**

Ledezma D. & Merino K. (2011) indican que los objetivos del control interno son:

- Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa
- Obtener la información exacta
- Creación de normas y procedimientos internos
- Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos.

### **2.2.1.3 Componentes del control interno.**

Claros, R. & León, O. (2012) refieren que los componentes de todo sistema de control interno, son los siguientes:

**2.2.1.3.1 Ambiente de control.** Entendido como el ámbito de inspección en virtud a las buenas prácticas, valores, costumbres y normas

adecuadas para la tendencia del control interno y una gestión estricta.

**2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos.** En cuya integridad debe determinarse, examinar y dirigir los agentes o acontecimientos que consigan perjudicar directamente el desempeño de los objetivos, ambición, fines, acciones y procedimiento.

**2.2.1.3.3 Acciones de control.** Son las actitudes y técnicas de control que transmite la administración, dirección y los niveles ejecutivos competentes, en relación con los empleos asignados al trabajador, a fin de asegurar el cometido de los objetivos del ente.

**2.2.1.3.4 Sistemas de advertencia y comunicación.** : La capacidad administrativa de una empresa está dada en función de la obtención y uso de una indagación adecuada y oportuna. La entidad debe contar con métodos de información eficaces dirigidos a promover informes sobre la gestión, el entorno financiera y el cumplimiento de la normatividad para su manejo y control.

Los datos identificados no solo deben ser capturados y procesados sino que dicho descubrimiento debe ser comunicado en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control.

Dichos métodos manejan datos tanto internos como externos sobre hechos notables para la toma de decisiones, así como la comunicación a terceros, por lo cual es indispensable una comunicación fluida en todas las direcciones de la empresa sin interferencia de orden jerárquico.

El comunicado por parte de la gerencia a todos los empleados ha de ser consistente; los compromisos del control han de analizar con cautela. Los obreros tienen que razonar cuál es su función en el sistema de control interno y como las diligencias particulares estén afines con el trabajo de los otros. Por consiguiente, han de tener canales para difundir la información relevante a los distintos órdenes jerárquicos. Por último, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como compradores, abastecedores, organismos de control y asociados.

**2.2.1.3.5 Verificación y Monitoreo:** Los procesos de control interno solicitan inspección, es decir, un proceso que comprueba que acoge el adecuado ejercicio del sistema a lo extenso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de inspección continuada, valoraciones periódicas o una mezcla de ambas cosas. La comprobación continuada se da en el curso de las transacciones. Incluye tanto las diligencias normales de dirección verificación, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la elaboración de sus funciones. La trascendencia y la frecuencia de las valoraciones constantes dependerán básicamente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia. Las irregularidades manifiestas en el control interno serán informadas a niveles principales, mientras que la alta dirección y el comité de administración deberán ser informados de los aspectos significativos identificados. “Todo el proceso debe ser controlado, introduciéndose las modificaciones oportunas cuando se estime

necesario. De esta forma el método puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las situaciones”. La evaluación de los controles internos puede ejecutarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continúa destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.

#### **2.2.1.4 Importancia del Control Interno**

La Contraloría General de la república (2014), en su estudio “Marco Conceptual Del Control Interno” Describe la importancia como aquella que traslada consigo una serie de rendimientos para el ente. Su ejecución y fortalecimiento origina la aprobación de medidas que redundan en el resultado de sus fines. A continuación, se presentan los principales beneficios:

1. La instrucción de control beneficia el progreso de las actividades institucionales y mejora el rédito.
2. El Control Interno bien aplicado coopera fuertemente a lograr una gestión óptima, toda vez que origina beneficios a la gerencia de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y diligencia en donde se efectúe.
3. El Control Interno es un instrumento que ayuda a lidiar la corruptela.

4. El Control Interno vigoriza a un ente para alcanzar su ambición de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de bienes.
5. El Control Interno suministra el aseguramiento de asesoría financiera confiable y asegura que el ente cumpla con la jurisprudencia y medidas, evitando males de reputación y otros resultados.

#### **2.2.1.5 Normas de Control Interno**

**Concepto.-** El cometido del control se puntualiza en la Constitución Política del Perú y prontamente es reglamentada, de forma clara, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus oficios, la de inspeccionar la legitimidad de las transacciones y de los actos de las entidades sujetas a control. Asimismo, la CGR dicta la normativa técnica de control instaurando los lineamientos, disposiciones y programaciones técnicas, a fin de dar observancia a su papel de rector. La orientación de Control Interno gubernamental en el Perú, así como sus nociones, principios, técnicas y metodologías, se han definido en los últimos años a través de distintas normas y lineamientos de distinta jerarquía.

#### **2.2.2 Teorías de la micro y pequeña empresa**

**Coase (1937).** En la economía hay por lo menos cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competición que se dan entre los entes. Un ambiente competitivo es aquel donde existen gran cantidad de entes compitiendo en el mercado. Cada una de ellas lucha por fidelizar y captar clientes.

En un mercado muy competitivo las empresas no pueden variar el costo al que se adquiere y se comercializa el bien o servicio en negocio, pues se dice que están sometidas al importe y la cantidad impuestos por el mercado o por la estabilidad entre los ofertantes y demandantes. Por lo tanto los entes que participan en mercados de competencia perfecta se les denominan como empresas tomadoras de coste.

Para **Idalberto Chiavenato**, autor del libro “Iniciación a la Organización y Técnica Comercial”, la empresa “es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos”. El autor menciona que la empresa “es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

#### **2.2.2.1 Objetivos de las micro y pequeñas empresas**

La MYPE se ha creado por dar oportunidad de empleo a grandes sectores de la población, procurando que los costos de los puestos de trabajo sean menos que los otros tipos de actividades económicas. Es decir, con empresas de dimensiones reducidas; se puede adoptar al crecimiento de la economía nacional.

#### **2.2.2.2 Importancia de las micro y pequeñas empresas**

La MYPE tiene una importancia fundamental tanto en la generación de empleo como en el combate de la pobreza. Es por esta razón que se han llevado a cabo varios esfuerzos con el objetivo de conocer más profundamente al sector, y en esta sección se ha intentado sintetizar la información más relevante que lo caracteriza, para que todos/as

visitantes puedan consultarla. Esto quiere decir que las MYPES buscan generar empleo (**art. 1° Ley 28015**).

### **2.2.2.3 Elementos de la empresas**

Para Ruiz (1996); los elementos de la empresa son recursos fundamentales que se necesitan para su empleo y uso por la administración en la dirección; gestión y ejecución de todas las actividades que se realizan para la consecución de los objetivos son:

#### **2.2.2.3.1 Recursos humanos**

En las distintas áreas hay directores, funcionarios, empleos y obreros clasificados en diferentes categorías y niveles jerárquicos:

Directores y presidente del directorio

Personal jerárquico

Personal técnico

Personal operativo de apoyo o de servicio

Personal secretarial

Personal auxiliar

Personal obrero

#### **2.2.2.3.2 Recursos Materiales**

Materia prima e insumos, productos en proceso.

Muebles y enseres materiales y útiles de escritorio.

Vehículos. Maquinaria y equipo

Herramientas de trabajo ligero

#### **2.2.2.3.3 Recursos financieros**

Capital social

Ingresos por venta



Avance en cuenta corriente

Utilidad de reinversión

Donaciones en especie o en dinero

Bonos, documentos valorados.

#### **2.2.2.4 Clasificación de las empresas**

##### **2.2.2.4.1 Por Sectores Económicos**

**Extractivas:** Dedicadas a explotar recursos naturales.

**Servicios:** Entregarle sus servicios o la prestación de estos a la comunidad.

**Comercial:** Desarrolla la venta de los productos terminados en la fábrica.

**Agropecuaria:** Explotación del campo y sus recursos. **Industrial:** Transforma la materia prima en un producto terminado.

##### **2.2.2.4.2 Por su tamaño**

**Grande:** Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año, su número de trabajadores excede a 100 personas.

**Mediana:** Su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y muy regulares, número de trabajadores superior a 20 personas e inferior a 100.

**Pequeña:** Su capital, número de trabajadores y sus ingresos son muy reducidos, el número de trabajadores no excede de 20 personas.

**Micro:** Su capital, número de trabajadores y sus ingresos solo se establecen en cuantías muy personales, el número de trabajadores no excede de 10 (trabajadores y empleados).

**Famiempresa:** Es un nuevo tipo de explotación en donde la familia es el motor del negocio convirtiéndose en una unidad productiva.

#### **2.2.2.5 Por el origen del capital**

**Público:** Su capital proviene del Estado o Gobierno.

**Privado:** Son aquellas en que el capital proviene de particulares.

Ejemplo: Sociedades comerciales.

**Economía Mixta:** El capital proviene una parte del estado y la otra de particulares.

#### **2.2.2.6 Tipos de sociedades Mercantiles**

(Haykal, 2019) Las empresas pueden adoptar diferentes tipos de sociedades mercantiles, entre ellas tenemos a las siguientes:

- ✓ Sociedad Anónima
- ✓ Sociedad de Responsabilidad Limitada
- ✓ Sociedad Laboral
- ✓ Sociedad Cooperativa
- ✓ Sociedad Colectiva

#### **La Sociedad Anónima Cerrada**

(Mi Empresa Propia, 2016). Persona jurídica de derecho privado, de naturaleza mercantil, cualquiera sea su objeto social. Los socios tienen responsabilidad limitada; es decir, que su responsabilidad se encuentra restringida al capital que aportan. La sociedad anónima cerrada se rige por las normas de la sociedad anónima, en cuánto le sean aplicables. Puede adoptar cualquier denominación señalando sociedad anónima cerrada o las siglas S.A.C.

## **Capital Social**

El capital social está representado por acciones y se integra por aportes de cada uno de los socios, quienes no responden personalmente por las deudas sociales. Se encuentra dividido en participaciones sociales.

**Accionistas** El número de socios de la sociedad anónima cerrada no debe ser mayor a 20 accionistas y las acciones no deben estar inscritas en el registro público del mercado de valores. Los socios tienen el derecho de adquisición preferente de acciones, salvo que el estatuto establezca lo contrario.

### **2.2.3 Teoría del comercio**

**2.2.3.1 Los sectores productivos o económicos:** son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario.(Deysi,2011)

- **Sector terciario:** Este sector comprende las actividades de intercambio y distribución junto al comercio y la prestación de servicios, es decir las actividades que generan bienes no tangibles, tales como:

- ✓ sector transportes
- ✓ sector comunicaciones
- ✓ sector comercial
- ✓ sector turístico
- ✓ sector sanitario
- ✓ sector educativo

- ✓ sector financiero
- ✓ sector de la administración

### **2.2.3.2 Origen del comercio**

**Ohlin (1933)** señala que el comercio en el mundo consiste en un grupo de países que cumplen idénticos factores para producir idénticas mercancías mediante el uso de idénticas funciones de producción. Estas funciones de producción tienen la propiedad de rendimientos constantes a escala. Estos supuestos son los necesarios (pero no suficientes) para obtener la igualación internacional de los precios de los factores.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definiciones del control interno**

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma. Actualisece (2014) Gómez, G. (2003), en su libro “Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial” dice lo siguiente: “El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y 18 para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

La contraloría (s.f) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Luego de haber leído las diferentes definiciones de control interno como aporte propio defino al control interno como un sistema de control y resguardo que sirve de apoyo para mejorar la gestión de una empresa en relación a su eficiencia y eficacia, además de permitir el control de las actividades que ayuden a cumplir con los objetivos trazados.

### **2.3.2 Definiciones de empresa**

Según Pallares, Romero & Herrera nos dicen que la empresa se la puede considerar como “un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado”

Una empresa es solo una conversación, un diálogo que existe y se perpetúa a través del lenguaje usado por quienes la componen donde menciona que las organizaciones son fenómenos lingüísticos unidades construidas a partir de conversaciones específicas que están basadas en la capacidad de los seres humanos para efectuar compromisos mutuos cuando se comunican entre sí. Por tanto, una empresa es una red estable de conversaciones. Si se quiere comprender una empresa, se debe examinar las conversaciones que la constituyeron en el pasado y las que la constituyen en la actualidad (Ribeiro, 2005).

## **Empresa comercial**

Actualícese (2017) Los entes comerciales son los que desempeñan ejercicios económicos organizados que cumplen la función de compra y venta de bienes en su última etapa de transformación, por lo que también tienen la función de ser el intermediario entre los productores y los consumidores.

Luego de haber leído las diferentes definiciones de empresa, como aporte propio la defino como una unidad económica que tiene como propósito generar la obtención de utilidades a través de la ejecución de ventas de bienes y servicios que requiera la sociedad.

### **2.3.3 Definiciones de Comercio**

**SCIAN (2002)** se denomina comercio a la actividad socioeconómica consiente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra de igual valor Dichas actividades serán controladas por el comerciante.

Se define como negociación que se hace comprando y vendiendo o permutando géneros o mercancías. También como comunicación y trato de unas gentes o pueblos con otro (**Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, 2005**).

**Concepto. De (2017)** El comercio, hoy en día, consiste en el intercambio de mercancías: incluye la venta por parte de una persona que se desprende de una y la compra por parte del otro, que es quien adquiere dicha mercancía.

Luego de haber leído las diferentes definiciones, como aporte propio puedo definir al comercio como una modalidad de actividad productiva en el país que tiene como fin el intercambio a través de la venta y compra de mercaderías.

### **III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

#### **3.1 Tipo de investigación**

El modelo será cualitativo porque solo se basará en delinear la variante de estudio.

En base a la exploración bibliográfica documental.

#### **3.2 Nivel de investigación**

El horizonte de indagación será característico solo se limitara a delinear y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

#### **3.3 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

#### **3.4 Definición conceptual y operacional de las variables**

No aplica al modelo de tesis propuesto.

#### **3.5 Población y muestra**

No aplica al modelo de tesis propuesto.

#### **3.6 Métodos e instrumentos**

##### **3.6.1 Métodos**

Para la recolección de información de la parte bibliográfica se utilizará el sistema de revisión bibliográfica documental.

##### **3.6.2 Instrumentos**

Se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

### 3.7 Plan de análisis

Para realizar el objetivo específico 1 se hará una revisión íntegra de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se empleará el cuestionario elaborado en base a interrogantes relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se destinará al gerente de la empresa en estudio.

Para realizar el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa confrontación sea a través de los objetivos comunes 1 y 2.

### 3.8 Matriz de consistencia

Anexo número 1.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS

**4.1.1 Respecto al resultado del objetivo específico 1:** Determinar la caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>León (2013)</b>	Sostiene que, el control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas por lo cual el modelo al que se ciñen las empresas es el modelo Coso que define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de



	<p>Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficacia de las transacciones, respaldo de la información, observancia con las leyes, estatutos, normas y políticas.</p>
<b>Ponce (2018)</b>	<p>Sostiene que, el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.</p>
<b>Chávez (2016)</b>	<p>Afirma que, toda empresa debe ejecutar rutinas de control interno que coadyuven a tomar decisiones independientes del giro de negocio al cual esta pertenezca, ya que el control interno se especializa por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los malos manejos,</p>

	debilidades, ausencias, que se encuentren a merced de los riesgos y obstaculicen con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para proteger los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles lograr sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo.
<b>Guerra (2015)</b>	Indica que , no implementan normas internas como reglamentos, directivas o instrucciones para ejecutar sus actividad productiva, realizándose éstas en una monotonía y sin ninguna precaución mostrando desconocimiento y no le han dado relevancia a las trabajos de control interno que puedan optimizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún peligro es así que la mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales regionales y locales.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016.

Para efecto de la caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los componentes del informe coso.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la micro y pequeña empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

#### **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES G&A S.A.C. DE CASMA, 2016.**

La información que usted brinda será utilizada con fines académicos, de ante mano gracias por su valiosa información y colaboración:

**NOMBRE Y APELLIDO:** .....

ITEM O PREGUNTAS Control Interno	RESULTADOS	
	SI	NO
¿El ente tiene implementado un sistema de control interno?	x	
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿La empresa cuenta con un plan de trabajo para el cumplimiento de sus objetivos?	x	
1.2 ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	x	
1.3 ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?	x	
1.4 ¿La empresa ha divulgado el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	x	
1.5 ¿Las instrucciones aseguran que todo giro de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?	x	
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿En la empresa se han detectado peligros que pueden perjudicar al desempeño de la empresa?	x	
2.2 ¿La empresa cuenta con un sistema para identificar y analizar los riesgos?	x	
2.3 ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	x	
2.4 ¿Se ha tomado en cuenta el aspecto interno y externo en la identificación de riesgos?	x	
2.5 ¿Se ha establecido un programa de mitigación para afrontar los riesgos identificados?	x	
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1 ¿Se emplean herramientas de evaluación para llevar apropiadamente las entradas y salidas de mercaderías?	x	
3.2 ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?	x	

3.3 ¿Se ha diseñado procedimientos loables para el cumplimiento de los objetivos?	<b>x</b>	
3.4 ¿La entidad cuenta con parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y tareas?	<b>x</b>	
3.5 ¿El personal conoce que actividades conciernen a su área y que rol le corresponde en los mismos?	<b>x</b>	
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿La información obtenida por la gerencia es útil para la toma de decisiones?	<b>x</b>	
4.2 ¿Los errores detectados se comunican oportunamente para su respectivo tratamiento?		<b>x</b>
4.3 ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?		<b>x</b>
4.4 ¿Se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna?	<b>x</b>	
4.5 ¿La administración recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?		<b>x</b>
<b>V. SUPERVISIÓN</b>		
5.1 ¿La empresa designa a un supervisor que constató el trabajo de los empleados?	<b>x</b>	
5.2 ¿El supervisor comunica oportunamente los errores y toma decisiones adecuadas?	<b>x</b>	
5.3 ¿Cuándo se advierte métodos de mejora, se establecen medidas para ejecutarlas?	<b>x</b>	
5.4 ¿La entidad efectúa constantemente valoraciones que permitan proponer estrategias de mejoras?		<b>x</b>
5.5 ¿Se realizan labores de supervisión para verificar pertinentemente el correcto avance de las actividades?	<b>x</b>	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Administrador de la empresa.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3:** Análisis comparativo de la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la Empresa DISTRIBUCIONES G&A S.A.C., Casma, 2016.

<b>ASPECTO DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N° 1</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N° 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
AMBIENTE DE CONTROL	(León,2013) El control interno es un proceso que conlleva el acatamiento de las normas, leyes, instrucciones y políticas.	La empresa distribuciones G & A S.A.C, cuenta con un plan estratégico, operativo, un código de ética y un MOF actualizado para el desarrollo de sus funciones.	COINCIDE
EVALUACIÓN DE RIESGOS	(Chavéz,2016) El control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que permite corregir todos los errores, deficiencias y debilidades que están expuestas a riesgos y afectan a la empresa utilizando métodos	La empresa distribuciones G & A S.A.C, identifica los errores detecta y analiza los riesgos tomando en cuenta los internos y externos.	COINCIDE

	para salvaguardar la empresa.		
ACTIVIDADES DE CONTROL	El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas.  (Ponce, 2018)	La empresa distribuciones G & A S.A.C, emplea instrumentos de control para mejorar su eficiencia	COINCIDE
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Chávez (2016), El control interno ayuda a la toma de medidas independientemente	La empresa distribuciones G & A S.A.C, establece que la información es necesaria para	NO COINCIDE

	de su área optimizando la eficiencia de la organización orientación y planificación	evaluar las decisiones pero asimismo hace denotar que dentro de su establecimiento no se comunica oportunamente.	
SUPERVISION Y MONITOREO	El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas,	La empresa Distributions G & A S.A.C, si efectúa acciones de supervisión de sus actividades con el objetivo de determinar adecuadamente si estas se desarrollan conforme con lo establecido quedando demostración de ellos.	COINCIDE

	<p>previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones.</p> <p>(Ponce,2018)</p>		
--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## 4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

**4.2.1 Respecto al resultado del objetivo específico 1:** Determinar la caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

**León (2013), Ponce (2018), y Chávez (2016)** establecen que, el control interno es un sistema de mucha importancia dentro de las empresas. Dicho sistema abarca todos los procesos relacionados con sus actividades operativas de la empresa donde su actividad principal será la supervisión con el fin de mejorar la eficiencia, efectividad, confiabilidad y el cumplimiento de las normas internas afines de apoyar con la administración para la toma de decisiones pertinentes. Asimismo, proteger los recursos propios de la entidad contra los fraudes, desfalcos



que pueden ser originados por errores propios o ajenos a los trabajadores perjudicando la razonabilidad de la información financiera y exponiendo a la empresa a posibles riesgos por lo que el control interno aplicado de manera correcta genera un plus para la mejora continua de la empresa en cumplimiento de sus objetivos a corto, mediano y largo plazo obteniendo un mejor posicionamiento en el mercado competitivo. Estos resultados coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de: **Calle (2015), Rojas (2007) y Rodríguez (2004)**, quienes sostienen que, es importante la implementación del control interno dentro de las actividades ejecutadas por la empresa como un sistema integral que brinde confianza es sus procesos con el objetivo del cumplimiento de los objetivos trazados; con el respaldo de la eficiencia, eficacia que proporcione los sistemas de control. Por consiguiente dichos sistemas tienen que ser orientados en función a las características que ofrece cada área para mejorar en todos los aspectos y de manera consolidada mejorar los ingresos y prevenir los fraudes, desfalcos e incumplimiento de las normas internas y externas (terceros). Estos resultados no coinciden con **Guerra (2015)** quien sostiene que la empresa de estudio desconoce el sistema de control interno y denota una práctica insegura al momento de ejecutar sus actividades puesto que están expuestos a distintos riesgos que podrían afectar el desempeño del ejercicio económico conllevando al incumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.

#### **4.2.2. Resultado Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario realizado al administrador de la empresa Distribuciones G & A S.A.C, se obtuvo como resultado que la empresa cuenta con un

sistema de control interno asimilado en todas sus áreas: ventas, administración, seguridad, almacén por lo cual conocen el sistema y su aplicación en todos los procesos de las áreas, De igual manera en el componente de ambiente de control la empresa cuenta con planes estratégicos, operativos, estableció un MOF, divulgado constantemente por la administración para cumplir con sus objetivos trazados fortalecido con un código de ética laboral para fomentar el buen trabajo en equipo. Por su parte el componente de evaluación de riesgos bajo el encargado designado por la empresa elaboro un sistema para identificar los riesgos a los que se encuentra sometido tanto internos como externos a su vez estableció un sistema de mitigación que coadyuve una mejor practica propias de sus actividades operativas siendo de conocimiento que los riesgos que no tienen un buen tratamiento pueden afectar en su desempeño generando cambios negativos a los resultados que pueda tener la empresa al término de un ejercicio económico.

Debido a que la empresa realiza ventas de gran cantidad el componente de control interno se aplica en todos sus procesos y se realizan constantes evaluaciones para prevenir posibles errores o de ser el caso efectuar recomendaciones para evitar las deficiencias, así mismo, cada trabajador del ente conoce a su cabalidad las funciones pertinentes a realizar para mejorar la eficiencia de su labor en beneficio de la mejora conjunta. El componente de información y comunicación presenta deficiencias debido a que no se suministrada la información oportunamente influyendo en la toma de decisiones y las medidas preventivas y oportunas que se pudiera dar al detectar alguna deficiencia dentro de las

áreas. Por último, el componente de supervisión dentro de la empresa trabaja bajo el mando de un supervisor encargado de verificar el correcto cumplimiento de los procedimientos llevados dentro y fuera de la empresa siendo un comunicador eficiente entre las deficiencias detectadas y las posibles soluciones al problema.

Ante todo lo expuesto anteriormente la empresa Distribuciones G & A cuenta con los sistemas de control activos al ser una empresa reconocida a nivel nacional que busca mejorar cada día más y ganar fortaleza manteniendo la competencia leal con sus demás competidores de igual manera contribuye al buen trato que reciben sus colaboradores para mejorar el clima laboral y exista un compromiso de todos los integrantes.

#### **4.2.3. Resultado Respecto al objetivo específico 3:**

Al realizar la comparación del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y el caso de estudio Empresa Distribuciones G & A S.A.C., de Casma, 2016, (resultados del objetivo específico N° 2), podemos establecer que existen coincidencias y no coincidencia entre ambas; estas coincidencias y no coincidencia podrían ser explicadas por lo siguiente:

Ambiente de control

Ambos coinciden teniendo en cuenta que la normatividad interna como son los planes estratégicos, operativos, códigos de ética, Manual de Organización de Funciones, entre otros son procesos que conllevan a un mejor cumplimiento de las funciones por parte de sus colaboradores.

Con respecto a la evaluación de riesgo

Según los resultados recabados del objetivo específico 1 y de la empresa Distribuciones G & A S.A.C. (resultado del objetivo específico 2) ambos muestran coincidencia al reconocer que la evaluación de riesgos es importante y que este permite la prevención de los errores.

Respecto a actividades de control

Según los resultados recabados del objetivo específico 1 y de la empresa Distribuciones G & A S.A.C. (resultado del objetivo específico 2) ambos muestran coincidencia al reconocer a este componente como herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados recabados del objetivo específico 1 y de la empresa Distribuciones G & A S.A.C. (resultado del objetivo específico 2) no coinciden ya que la empresa no comunica eficazmente los errores detectados, en cambio (Chávez, 2016) establece que la información es de vital importancia para una buena toma de decisiones.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados recabados del objetivo específico 1 y de la empresa Distribuciones G & A S.A.C. (resultado del objetivo específico 2) ambos coinciden ya que tienen en cuenta que el control de las actividades operativas de la empresa es importante para evaluar el cumplimiento de las metas trazadas.

## V. CONCLUSIONES

**5.1 Respecto al objetivo específico 1:** Determinar la caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

En base a la revisión analítica de los antecedentes pertinentes se establece que: Si las empresas presentan dificultades en el desarrollo sostenible de sus actividades necesitan la implementación de un sistema de control que proporcione seguridad confiable para una mejor eficiencia y eficacia con lo cual las empresas puedan mejorar su desempeño en el ámbito competitivo de igual manera sea útil para la elaboración de los planes administrativos con datos confiables para una mejor toma de decisiones que conduzcan al cumplimiento de las objetivos a corto, mediano y largo plazo reduciendo la incertidumbre de hechos adversos como fraudes, desfalcos e incumplimiento de las normas; hechos que son supervisados por los sistemas de control y comunicados oportunamente.

**5.2 Respecto al objetivo específico N° 2:** Determinar las características del control interno de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016.

Con base a la entrevista realizada al administrador de la empresa distribuciones G&A S.A.C., Casma, 2016, mediante una encuesta contenida en 26 preguntas desglosadas en sus 5 componentes del control interno, que representan el 100% estos resultados son hechos consientes acordes a la realidad de la empresa, del caso de estudio, se obtuvo que la empresa tiene implementado un sistema de control interno dentro de la empresa así mismo en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control muestra el conocimiento adecuado fortaleciendo su actividad operativa. Esta empresa lleva un control moderado de las

operaciones reflejado en las actividades de control que se ejecutan arqueos, conciliaciones constantes. Sin embargo en el componente de información y comunicación se detectó una deficiencia debido a que la empresa presenta una comunicación deficiente, lenta, y el tratamiento para solucionar los problemas son tardíos razón que podría afectar a la empresa y en el componente del monitoreo el supervisor cumple sus funciones designadas.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente de información y comunicación no coincide, puesto que los autores revisados señalan que la comunicación oportuna permite tomar mejores decisiones y la empresa de caso presenta deficiencias en ese aspecto. Los elementos de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, y supervisión y monitoreo muestran coincidencia puesto que los autores revisados y la empresa tienen similitudes en la creación de normativas internas que mejoren el funcionamiento, reconocer que la evaluación de riesgo mitiga el error por parte de ellos, las actividades de control permite un mejor control sistemático, y la supervisión es necesaria para observar el grado de avance del cumplimiento de los objetivos trazados.

### **5.4 Conclusión General**

Se concluye que las empresas del Perú y la empresa de caso muestran una gran similitud debido a que ambas tienen implementados un sistema de control interno que contribuye al cumplimiento de las metas trazadas para el logro de objetivos por lo que las diferencias mínimas serán motivo de mejorar para ir perfeccionando y cometer el menor error posible.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas:

- **Actualícese (2014)** Definición de control interno. Recuperado de: <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>
- **Actualícese (2017)** Definición de empresa comercial. Disponible en: <https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>
- **Baca, G, L (2015)** “el control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura”. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>
- **Calle, R. M. (2015)** “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja”. Recuperado de : <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20ODE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- **Chávez, B. M (2016)** caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “servicios importados de repuestos industriales” s.a.c. de nuevo Chimbote Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- **Chumpitaz, O. D (2013)**, en su tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”. Disponible en: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
- **Claros, R., & León, O. (2012)**. Control interno como herramienta de gestión y evaluación. (1° ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C.

- **Concepto. De (2017)** Definición de comercio. Disponible en: <http://concepto.de/que-es-el-comercio/>
- **Cooper & Lybrand. (1997).** Los nuevos conceptos de control interno. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- **Cuellar, G. A. (2009).** Informe Ejecutivo del COSO. Universidad del Cauca.
- **Deysi (2011)** Sectores productivos. Recuperado de: <http://deysi5b.blogspot.com/2011/11/sectores-productivos-del-peru.html>
- **Diccionario de la lengua española (2005),** Real Academia Española.
- **Eslava, J. d. (2013).** La gestión del control de la empresa. En J. d. Eslava, La gestión del control de la empresa (pág. 9\_10). Madrid: ESIC editorial.
- **Flores Y. & Ibarra G.** Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Pachuga: Universidad Autónoma del estado de Hidalgo, Instituto de Ciencias Económico-Administrativas; 2006.
- **Fonseca L, O. (2011).** Sistemas de control interno para las organizaciones. Lima: Insituto de Investigación de Accountability y Control.
- **Gutiérrez, M, H (2016)** caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices marín E.I.R.L de Chimbote, 2015. Recuperado de : <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042132>



- **Haykal, I (2019)** Los 5 principales tipos de sociedades mercantiles. Recuperado de: <https://psicologiaymente.com/empresas/tipos-de-sociedades-mercantiles>
- **La Contraloría (s.f)** Perú "Marco conceptual del control interno  
Cuellar, Guillermo (s.f) Perú "El control interno"
- **La Contraloría General de la republica (2014)**, en su estudio "Marco Conceptual Del Control Interno"
- **Ledezma, D. & Merino, K. (2011)**. Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas, para la mejora de la gestión comercial de la empresa Fabricaciones Metálicas ABC S.A.C. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- **LEY N° 28015.-** Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de : [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)
- **Luna, O. F. (2011)**. sistema de control interno para organizaciones. En O. F. Luna, sistema de control interno para organizaciones (pág. 14). Lima: Instituto de investigación en accountability y control.
- **Mantilla (2013)**. Auditoría del control interno (3a. ed.)(pág. 19). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones, 2013. ProQuest ebrary. Web. 1 July 2017.
- **Mantilla, S. (2005)**. Control Interno: Informe COSO. ECOE Ediciones. Bogotá.
- **Mi Empresa Propia (2016)** Sociedad Anónima Cerrada. Disponible en: <https://mep.pe/sociedad-anonima-cerrada-sac/>

- **Moreto, M. M (2016)** caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro constructoras en el Perú. Recuperado de : <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040031>
- **Ohlin, B. (1933)** Modelo heckscher – ohlin. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/teoria-economica-del-comercio-internacional/>
- **Pallares, Z, Romero, D & Herrera M. (2005)** Hacer empresa: un reto. Cuarta Edición, Fondo Editorial Nueva Empresa, , Pág. 41. Disponible: <http://mariaglzv.blogspot.pe/2015/02/definicion-de-empresa.html>
- **Pallerola, C. J., & Monfort, A. E. (2014).** Auditoría. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- **Ponce, L. Y (2018)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “corporación ferretera RUDHAYFRE S.A.C., Tingo María, 2017. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047333>
- **Ramírez, L .E (2013)** El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>
- **Rodríguez (2004)** Implementación de un control interno para pymes en crecimiento aplicada en la empresa Ktalogos. Disponible en: <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/>

[10755/Implementacion%20de%20un%20control%20interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://10755/Implementacion%20de%20un%20control%20interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- **Rojas, D .W (2007)** Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- **Ruiz, R. (1996).** Prevención de riesgos laborales su nuevo enfoque la implantación de la gestión de riesgos en la empresa Ribeiro, L. (2005), Ediciones Urano S.A, Pág. 99.
- **SCIANTO, (2002).** Conceptos de comercio. Disponible en: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>
- **Vargas, P. N & Ramírez, M. R (2014)** en su tesis titulada el sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L. recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/346>.
- **Verrando, C. P (2015)** en su tesis titulada caracterización del control interno de las empresas sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014. <http://repositorio.uladech.edu.pe>.
- **Yarasca, P. (2006)** Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima-Perú

## 6.2. ANEXOS

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	JUSTIFICACIÓN
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú_Sector comercio: Caso empresa 1 distribuciones G&amp;A S.A.C. de Casma, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características principales de las micro y pequeñas empresas del Perú_sector comercio: Caso empres distribuciones G&amp;A S.A.C. de Casma, 2016?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú_Sector comercio: Caso empresa distribuciones G&amp;A S.A.C. de Casma, 2016.</p>	<p>Determinar la caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.                      Describir las características del control interno de la empresa distribuciones G&amp;A S.A.C.                      Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del</p>	<p>La investigación se justifica porque nos permitirá conocer las características del control interno de las empresas del Perú empleada en la empresa distribuciones G&amp;A SAC Casma; es decir, nos permitirá describir y determinar las principales características del control interno de las empresas del Perú, así como la relación e influencia de las mismas en el caso concreto. Así mismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más</p>

			<p>sector comercio del Perú y de la empresa distribuciones G&amp;A S.A.C. Casma 2016.</p>	<p>acabadas de como opera el control interno en el accionar de la empresa distribuciones G&amp;A S.A.C. Casma. Finalmente, la investigación nos servirá de base para realizar otros estudios similares en empresas a mayor escala productiva y económica.</p>
--	--	--	---	---

## 6.2.2 Anexo 2: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la micro y pequeña empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

#### **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES G&A S.A.C. DE CASMA, 2016.**

La información que usted brinda será utilizada con fines académicos, de ante mano gracias por su valiosa información y colaboración:

**NOMBRE Y APELLIDO:** ... ..

ITEM O PREGUNTAS Control Interno	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el cumplimiento de sus objetivos?		
1.2 ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?		
1.3 ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?		
1.4 ¿La empresa ha divulgado el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?		
1.5 ¿Las instrucciones aseguran que todo giro de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?		
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿En la empresa se han detectado riesgos que pueden afectar al desempeño de la empresa?		
2.2 ¿La empresa cuenta con un sistema para identificar y analizar los riesgos?		
2.3 ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?		
2.4 ¿Se ha tomado en cuenta el aspecto interno y externo en la identificación de riesgos?		
2.5 ¿Se ha establecido un programa de mitigación para afrontar los riesgos identificados?		

<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1 ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente las entradas y salidas de mercaderías?		
3.2 ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?		
3.3 ¿Se ha diseñado procedimientos loables para el cumplimiento de los objetivos?		
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		
3.5 ¿El personal conoce que actividades conciernen a su área y que rol le corresponde en los mismos?		
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿La información obtenida por la administración es útil para la toma de decisiones?		
4.2 ¿Los errores detectados se comunican oportunamente para su respectivo tratamiento?		
4.3 ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?		
4.4 ¿Se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna?		
4.5 ¿La administración recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?		
<b>V. SUPERVISIÓN</b>		
5.1 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los empleados?		
5.2 ¿El supervisor comunica oportunamente los errores y toma decisiones adecuadas?		
5.3 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		
5.4 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?		
5.5 ¿Se realizan labores de supervisión para verificar oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?		