



**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 SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GMG
COMERCIAL PERÚ S.A.” – CAÑETE, 2018.**

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

AUTOR:

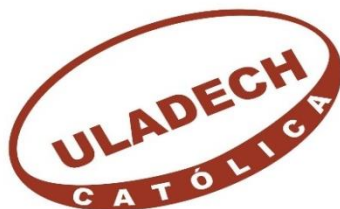
**VELASQUEZ SARAVIA KIARA LISBETH
ORCID: 0000-0002-6349-1199**

ASESORA:

**LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA
ORCID: 0000-0002-2962-6408**

CAÑETE – PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTENO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GMG
COMERCIAL PERÚ S.A.” – CAÑETE, 2018.**

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

AUTOR:

**VELASQUEZ SARA VIA, KIARA LISBETH
ORCID: 0000-0002-6349-1199**

ASESORA:

**LOZANO GUERRA, ESPIRITU CENCIA
ORCID: 0000-0002-2962-6408**

CAÑETE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Velásquez Saravia, Kiara Lisbeth

ORCID: 0000-0002-6349-1199

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, estudiante de Pregrado,
Cañete, Perú

ASESOR

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

ORCID: 0000-0002-2962-6408

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

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID: 0000-0002-2757-4368

HOJA DE FIRMA DEL JURADO

ERLINDA ROSARIO, RODRÍGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

JESÚS PASCUAL AYALA ZAVALA
MIEMBRO

VÍCTOR HUGO, ARMIJO GARCÍA
MIEMBRO

ESPÍRITU CENCÍA LOZANO GUERRA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios; por darme las fuerzas para enfrentar los obstáculos que se presentan en la vida.

A mi madre; por brindarme su apoyo incondicional día a día; a mis maestros; por su paciencia y enseñanzas en todo este trayecto.

DEDICATORIA

A mi madre y mis hermanos; por su amor y motivación para seguir; por brindarme su fortaleza necesaria: a mis amistades por el impulso de culminar esta bella etapa profesional.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como Objetivo general; Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GMG Comercial Perú S.A.; Cañete, 2018. La investigación fue tipo cualitativa y de diseño no experimental; bibliográfico; documental y de caso. Para el recojo de información; se utilizó las fichas bibliográficas y como técnica se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas; entrevistando directamente al gerente de la empresa, obteniendo los resultados siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica; los autores indican que el control interno es de suma importancia para las empresas; porque les ayudara a disminuir y evitar los riesgos que atenten contra la estabilidad de la empresa. Respecto a los resultados del caso: se ha podido evidenciar que la empresa si cuenta con un sistema de control interno formal, aplicando de manera oportuna los cinco componentes; logrando establecer un buen ambiente; y cumpliendo sus objetivos para la mejora continua de la empresa. Se concluye que toda empresa debe contar con un sistema de control interno, para que haya un mejor manejo de sus operaciones; esto incluye también a las mypes; logrando desarrollar sus operaciones con efectividad y eficiencia; capacitando constantemente a su personal para que la información que transmita, ayude a la toma de decisiones de la gerencia.

Palabras Claves: Micro y pequeñas empresas; Control Interno y Sector comercio

ABSTRACT

The present investigation had as a general objective; Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and the company GMG Comercial Perú S.A.; Cañete, 2018. The research was qualitative and non-experimental design; bibliographic; Documentary and case. For the collection of information; bibliographic records were used and as a technique a questionnaire of closed questions was applied; interviewing the company manager directly, obtaining the following results: Regarding the literature review; the authors indicate that internal control is of the utmost importance for companies; because it will help them reduce and avoid the risks that threaten the stability of the company. Regarding the results of the case: it has been possible to show that the company does have a formal internal control system, applying the five components in a timely manner; managing to establish a good environment; and fulfilling its objectives for the continuous improvement of the company. It is concluded that every company must have an internal control system, so that there is a better management of its operations; this also includes mypes; managing to develop its operations effectively and efficiently; constantly training its staff so that the information they transmit helps the management's decision making.

Keywords: Micro and small businesses; Internal Control and Commerce Sector.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3. Regionales	21
2.1.4. Locales.....	24
2.2. Bases teóricas:.....	25
2.2.1 Teorías del control interno:	25
2.2.1.1 Informe COSO.....	26
2.2.1.2 Objetivos del control interno	26
2.2.1.3 Componentes del control interno.....	27
2.2.1.4 Normas generales de control interno	30
2.2.1.5 Principios del Control interno.	34
2.2.1.6 Importancia del control interno.	36
2.2.2 Teorías de la empresa.	37
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas	43
2.2.4 Teoría de los sectores Productivos	44
2.2.5 Teoría del sector comercio	45
2.2.6 Descripción de la empresa en estudio	47
2.3 Marco Conceptual.....	49
2.3.1 Definición del control interno	49
2.3.2 Definición de empresas	49
2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas.....	50

2.3.4 Definición de los sectores productivos.....	50
2.3.5 Definición de sector comercio.....	50
III. METODOLOGÍA.....	51
3.1 Diseño de la investigación	51
3.2 Población y muestra.	51
3.3 Definición y operacionalización de variables.	51
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	51
3.5 Plan de análisis.....	52
3.6 Matriz de consistencia.....	52
3.7 Principios éticos.	52
IV. RESULTADOS.....	53
4.1 Resultados:	53
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	53
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	57
4.1.3 Respecto al Objetivo específico 3:	61
4.2 Análisis de los Resultados	67
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	67
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	67
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	69
V. CONCLUSIONES.....	71
5.1 Respecto al Objetivo Especifico N°1	71
5.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 2	72
5.3 Respecto al Objetivo Especifico N° 3	72
5.4 Conclusión General.....	73
VI. RECOMENDACIONES	74
6.1 Respecto al Objetivo 1	74
6.2 Respecto al Objetivo 2	74
6.3 Respecto al Objetivo 3	74
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	75
7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	75
7.2 Anexos:	85
7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia.	85

7.2.2 Anexo 2: Fichas bibliográficas	87
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario	89
7.2.4 Anexo 4: Ficha Ruc de la empresa	94

INDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO N° 1	53
CUADRO N° 2	57
CUADRO N° 3	61

I. INTRODUCCION

La mayoría de ejecutivos, empresarios, dueños y funcionarios siempre han buscado las formas de poder controlar sus empresas, y que todo funcione de manera correcta. Se podría decir que el control interno es implantado con el fin de encontrar o en tal caso disminuir los riesgos que afectan conseguir el objetivo de la empresa.

El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir que las actividades de producción, distribución; financiamiento; administración; entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico. El sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa y clientes; manteniendo en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios; de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convenga a los intereses de la empresa. (Amaro, 2013).

En la actualidad, y por el nivel avanzado de tecnología, ayuda a la necesidad de controlar y supervisar las actividades realizadas para asegurar que se cumpla con lo planeado y evitar riesgos que atenten contra la estabilidad de la empresa.

Sabemos que no todas las empresas tienen un buen sistema de control interno, es decir, que realizan sus actividades de manera experimental, buscan que resolver los problemas o inconvenientes conforme se vayan presentando, y no se rigen a un

plan ya determinado. Algunos empresarios consideran que esto no aplica a su negocio por considerarse pequeños, sin embargo, la medida de organización o empresas no es un factor que defina la existencia del control interno, sino adecuarlo a las actividades y tamaño de la empresa. **(Servín, S/F)**

Lograr obtener un adecuado control interno para cada tipo de empresa hará que se mejore el manejo de recursos óptimos para alcanzar una acertada gestión, mejorar los niveles de rendimiento; y contar con un personal mejor capacitado y motivado que podrá brindar una mejor atención. Básicamente contar con un control actualizado en las principales áreas de la empresa permitirá mantener el sistema de información y esto servirá para la correcta toma de decisiones. **(Flores & Ibarra, 2006)**

En la provincia de Cañete, se encuentran muchas empresas dedicadas al sector comercio, emprendedores que buscan activar un sistema de control que les ayude a alcanzar la máxima productividad, pero también existen empresarios que consideran que realmente no es necesario y solo basta con ellos para que lleven el control según la necesidad que se les vaya presentando.

La empresa “GMG Comercial Perú S.A.”, con RUC N° 20536935712; se encuentra inmerso en el sector comercio, dedicada principalmente a la venta de equipos de uso doméstico; muebles y vehículos motorizados de dos y tres ruedas. Cuentan con más de 50 tiendas a nivel nacional, y la sede en estudio está ubicada en Avenida Mariscal Benavides N° 116 Y 120, San Vicente de Cañete.

Por lo descrito; el enunciado del problema 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 GMG Comercial Perú S.A. – Cañete, 2018?**

Para responder al enunciado del problema; se planteó 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 “GMG comercial Perú S.A.” – Cañete, 2018. Así mismo, para cumplir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa GMG Comercial Perú S.A. – Cañete, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa GMG Comercial Perú S.A. – Cañete, 2018.

La presente investigación se justifica, porque permitirá a los estudiantes que realicen futuras investigaciones en temas relacionados; obtener fuentes de investigación en los antecedentes y bases teóricas. También permitirá conocer la descripción de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y a la vez de la empresa GMG Comercial Perú S.A. de Cañete, 2018; esto se logró por medio de un cuestionario que se aplicó al gerente de la entidad; lo que permitió conocer si existe un sistema de

control interno apropiado, evitando así la presencia de fraudes o futuros errores que pongan en riesgo la estabilidad o el deterioro de la cultura organizacional y mejore la toma de decisiones que ayude a cumplir los objetivos establecidos.

Por último, se justifica porque mediante esta investigación lograré obtener el título de Contador público; y también permitirá a la Universidad los Ángeles de Chimbote cumplir y mejorar con los nuevos modelos de calidad requeridos por la nueva ley universitaria.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este proyecto de investigación se entienda por antecedentes internacionales, a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú, sobre la variable de estudio y unidades de análisis.

Arceda (2015). En sus tesis titulada “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplica en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, realizado en la ciudad de Jinotega- Nicaragua, cuyo objetivo fue de evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A., dando como resultados: “Una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferentes procedimientos incorrectos por la inexistencia de un

manual de Control interno. Por tal se confirma la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. Por lo tanto la propuesta permitirá eliminar tareas que no contribuyan de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contables.”

Salamanca & Téllez (2018). En su informe final “diseño de un sistema de control interno: estudio de caso para la empresa Sobre Ruedas Colombia S.A.A” Su propósito es el diseño de un sistema de control interno para la empresa Sobre ruedas Colombia. Llegando a las siguientes conclusiones: “El diseño de un sistema de control interno para la empresa, demandó el establecimiento de un canal entre gerencia y las ejecutoras, habilitando el acceso a metodologías e información que sirvieron de insumo en la elaboración de la propuesta. Se identificó que la empresa no contaba con una estructura organizacional, ni manual de funciones, procesos y procedimientos, se usó como instrumento la aplicación de un cuestionario, logrando como resultado el desarrollo de los procesos, documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos. El modelo del sistema de control interno para la empresa Sobre ruedas Colombia S.A.S contribuye como herramienta a otras empresas, identificando los procesos internos, así mismo sirve de instrumento de gestión organizacional acorde con sus requerimientos”.

Rojas, (2007). En su tesis “Diseño de un sistema de control interno en una empresa Comercial de Repuestos Electrónicos”. Realizado en la ciudad de

Guatemala. Cuya investigación determino que: “El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Así mismo la elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa porque 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. Por lo tanto al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y definir las medidas a utilizar para reducirlos.”

Chiriboga & Valdospinos (2018). En su tesis titulada “sistema de control interno administrativos y contable para la empresa Authesa S.A. del Cantón Ibarra, provincia de Imbabura”. Realizado en la ciudad de Ibarra, Ecuador. Planteo como objetivo general: Determinar la situación actual de Authesa S.A. para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas referentes al control interno de las áreas administrativas y contables. Donde obtuvo como resultado que: “los controles empíricos en Authesa, han dado lugar a gastos innecesarios debido a duplicidad de funciones y a pesar de tener un margen de utilidades; se ha reducido por la mala utilización de recursos materiales.” Llegando a la conclusión: “que la creación del sistema de control interno administrativo y contable genera

impactos positivos a nivel empresarial, económico y social, demostrando una vez más la importancia del mismo.”

2.1.2 Nacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por otro investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en Cañete, sobre temas relacionados a la variable en estudio.

Rodríguez & Vega (2016). En su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos –periodo 2015”. Realizada en la ciudad de Chiclayo, cuyo **objetivo** es de proponer un diseño de sistema de control interno que contribuya a mejorar los procesos operativos en la empresa A&B representaciones S.R.L., obteniendo como **resultados**; “que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma.” Así mismo concluyo que; “el control interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un sistema de control interno (SCI) no es un oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que

participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.”

García (2017). En su tesis “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016”. Su objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; caso empresa Elektra del Perú S.A.- Casma 2016; donde concluye que: “la empresa debería tener instalada físicamente una oficina de control interno el cual si cuenta pero no en la sede sucursal, sino en la central. Indica que en los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno; el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas y haciendo uso de los cinco componentes del control interno. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno, ya que esto conllevará entre el éxito y el fracaso de las mismas.”

Coz & Pérez (2017). En su tesis titulada “Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”. Su objetivo general: Determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Afirma: “el control interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país.” Determina que “no existe un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay

monitoreo, etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa.”

Ortega (2017). En su tesis “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016”. Realizado en la ciudad de Chimbote. Cuyo objetivo general: describir las influencias del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L. De los resultados y análisis se concluye que: “la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales; establecen que el control interno es considerado una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas proyectadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.”

Cefrian (2019). En su tesis titulada “Importancia del control interno de calidad para la toma de decisiones y sus efectos en la gestión de las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Ayacucho, 2018”. Donde su objetivo general fue: determinar la importancia del control interno de calidad para la toma de decisiones y sus efectos en la gestión de las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Ayacucho. Sus conclusiones: “Respecto al objetivo específico 1: El control interno es muy importante para su gestión administrativa y financiera y para el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos,

además les permitirá tener un mejor manejo de la información financiera y contable.

Respecto al objetivo específico 2: las empresas que cuentan con el control interno consideran que la información financiera que brinda el control interno contribuye en la toma de decisiones ya que de ello dependerá el éxito o el fracaso.

Respecto al objetivo específico 3: el control interno aún no se han implementado en la mayoría de las empresas comercializadoras de combustibles, lo que deberían ver como una necesidad urgente de contar e implantarlos para el logro de metas y objetivos y posicionarse en una de las mejores categorías de calidad y ser competitivos, que les garantice la viabilidad de los procesos internos administrativos.”

2.1.3. Regionales

En este trabajo, se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la región Lima; sobre aspectos relacionados con nuestras variables.

Samaniego (2013). En su tesis titulada: “incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo.” Realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue determinar si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo. Llegando a las siguientes conclusiones: “Según los resultados de la investigación:

- a. El ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados.
- b. Teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.
- c. Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error.
- d. La información y comunicación si influye en la determinación de estrategias, todo micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores.
- e. La supervisión y monitoreo son súper importantes para la mejora contante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo.”

Sánchez (2018). Su tesis “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa MS Patines Perú S.A.C, - Lima 2017.” Teniendo como objetivo: determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.; concluyo: “que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS patines Perú, no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas.” Por tal, se recomienda que: “se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su

personal. Se debe realizar además una evaluación y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorara el funcionamiento general de la empresa.”

Arias (2017). En su tesis titulada “el control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Centro Médico Odontológico Americano S.A.C – San Isidro 2016.”Realizado en la ciudad de Lima. Tuvo como objetivo; describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Centro Medico Odontológico Americano S.A.C.” Afirma que “el control interno consiste en revisar los procesos operacionales de la empresa, modificarlos, eliminarlos o crear nuevos procesos que ayuden a crecer, fortalecer y simplificar el trabajo sin que pierda calidad, con la finalidad de mantenerse a la vanguardia y agregar valor a los productos que ofrece. Se concluye que tanto la mayoría de micros y pequeñas empresas en el Perú y las empresa Centro Medico Odontológico Americano S.A.C., adolecen de características similares en cuanto al manejo del control interno en las operaciones que realizan, dichas debilidades hacen que la mayoría de este tipo de empresas presentan problemas en su crecimiento, no minimicen sus riesgos, no cuiden sus activos y como consecuencia no logran sus objetivos establecidos.”

2.1.4. Locales

Se entiende por antecedente locales, toda trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de Cañete, sobre nuestras variables y unidades de análisis en estudio.

García (2019). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa Maquisa S.A.C – San Vicente de Cañete, 2018.” Siendo su objetivo general; determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empres Maquisa S.A.C.- San Vicente Cañete 2018. Obteniendo como conclusión general: “el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; la empresa Maquisa S.A.C., tiene que implementar un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos interno y externos.”

Benavides (2019). En su tesis “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Kadimaj E.I.R.L. – Cañete, 2018.” Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú: caso empresa Kadimaj EIRL Cañete 2018. Donde obtuvo los siguientes resultados: “Respecto a la revisión bibliográfica; el control interno es el plan de organización,

métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias. Respecto a los resultados del caso; se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales que perjudicaría la rentabilidad y permanencia como empresa. Se concluye; que el control interno es un sistema que en el proceso de ejecución y evaluación involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, sistema diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.”

2.2. Bases teóricas:

2.2.1 Teorías del control interno:

Barquero (2013), indica que el control interno no viene determinado por normativas, sino que es un ámbito en el que predomina el sentido común, es decir, los procedimientos a establecer para asegurar que la información financiera es fiable, una adecuada gestión del negocio y el cumplimiento de normativas, deberían ser similares en cualquier organización.

Según **Bacallao (2009)**, define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para brindar seguridad razonable de que se ejecute los objetivos propuestos por la empresa, cuenta con un plan de organización, así como métodos debidamente clasificados y coordinados, también de las medidas acogidas que opta la entidad para proteger sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información

contable, mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, normas y procedimientos establecidos. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante en una responsabilidad de todos los directivos de la empresa.

2.2.1.1 Informe COSO

De acuerdo al Informe COSO; el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización; tales como: la eficiencia y efectividad de las operaciones; credibilidad de la información financiera; protección de los activos y cumplimiento de normas, leyes y obligaciones. **(Romero, 2012)**

Rodríguez (2014), respecto al informe COSO; es un documento que precisa un modelo común de control interno que ayuda a implantar, administrar y evaluar sus sistemas de control interno de las entidades u organizaciones para asegurar que se mantengan eficientes. También define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener efectividad en las operaciones, con esto permite conseguir los objetivos básicos de la empresa (resguardo de los activos, rentabilidad y rendimiento).

2.2.1.2 Objetivos del control interno

El marco integrado, **COSO (2013)** determina tres categorías de objetivos:

2.2.1.2.1 Objetivos operativos: Hacen referencia a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

2.2.1.2.2 Objetivos de información: Indica alusión a la información financiera y no financiera (tanto externa como interna) y pueden comprender aspectos de confiabilidad, transparencia, oportunidad u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

2.2.1.2.3 Objetivos de cumplimiento: Determina el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Según **Estupiñan (2015)** indica los siguientes objetivos básicos:

- a) Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- b) Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- c) Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- d) Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.3 Componentes del control interno.

Según **Del Toro; Fonteboa; Armada & Santos. (2005)**. Es necesario comprender que los componentes están interrelacionados, lo que hace que al existir un cambio en el ambiente de control se deriven transformaciones en el resto de los componentes. Justamente esto le da al control interno un carácter de sistema, y su efectividad está en la

destreza del directivo para crear en su empresa una cultura de identificación y evaluación constante de los riesgos, para que verdaderamente forme parte del proceso de gestión el sistema de control interno.

El Comité off Sponsoring Organization –**COSSO (2013)**. Determina que el control interno consta de 5 componentes integrados, que son:

2.2.1.3.1. Ambiente de control.

El ambiente o entorno de control es el conjunto de normal, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno y las normas de conducta esperada. Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal. Además es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura.

2.2.1.3.2. Evaluación de riesgo.

Las organizaciones siempre se enfrentan a diferentes riesgos que pueden proceder de fuentes externas o internas. El riesgo es la posibilidad que ocurra algún acontecimiento que afecte de forma negativa el logro de objetivos. Por tal motivo se recurre a la evaluación de riesgos, puesto que implica un proceso dinámico y repetitivo que ayuda a identificar y evaluar de forma directa los riesgos que no permiten la obtención de los objetivos. Dicho esto, la evaluación de riesgos constituye la base para resolver como se gestionara. (**COSO, 2013**)

2.2.1.3.3. Actividades de control

Las actividades de control son métodos que ayudan a cerciorarse que se cumplan las políticas de la dirección; y debes estar relacionadas con los riesgos que han sido asumidos y determinados por la dirección. Estas actividades de control se realizan en los niveles de la entidad y en cada etapa de la gestión, empezando de la creación de un mapa de riesgos y conociéndolos, se obtienen los controles designados a minimizarlos o evitarlos. (Amat, 2006)

2.2.1.3.4 Información y comunicación.

Según **López (2009)**. La información y comunicación requiere y necesita que la información interna y externa relevante se identifique, proceda, capture y comunique, en forma oportuna a través de la organización, para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la organización. La calidad e integridad de la información es autoritaria para la toma de decisiones de negocios, necesita de mecanismos de control interno para facilitar una seguridad razonable información es apropiada, oportuna, accesible y exacta.

2.2.1.3.5 Actividades de supervisión

Según el **Marco Integrado – COSO (2013)**. Las evaluaciones continuas; independientes o la combinación de ambas, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente,

está presente y funcionan correctamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad; suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se realizan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según sea.

2.2.1.4 Normas generales de control interno

La **Contraloría General de la República (2006)**. Las normas de control interno constituyen, criterios, método y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las organizaciones, incluidas las relativas a la gestión logística, de personal, de obra. Financiera, de sistemas de información y de valores éticos, entre otros. Los funcionarios, titulares y servidores de cada entidad u organización, según corresponda, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. También es obligación la emisión de normas específicas aplicables a su entidad. Las normas de

control interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control.

2.2.1.4.1 Norma general para componente el ambiente de control.

El componente ambiente de control determina el establecimiento del entorno organizacional en favor al ejercicio de buenos valores, prácticas, reglas y conductas adecuadas, logrando sensibilizar a los socios de la organización y crear una cultura de control interno.

Dentro de esta norma se muestra el siguiente contenido:

- a) Filosofía de la dirección
- b) Integridad y los valores éticos
- c) Administración estratégica
- d) Estructura organizacional
- e) Administración de recursos humanos
- f) Competencia profesional
- g) Asignación de autoridad y responsabilidades
- h) Órgano de control institucional

2.2.1.4.2 Normal general para el componente evaluación de riesgos

Este componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la organización para el cumplimiento de sus objetivos y la creación de una respuesta apropiada a los mismos. El control interno solo puede dar seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación de riesgos es un componente del control interno y juega

un rol muy importante en la selección de las actividades adecuadas de control que se llevaran a cabo.

Contenido de esta norma es el siguiente.

- a) Planeamiento de la gestión de riesgos.
- b) Identificación de los riesgos.
- c) Valoración de los riesgos.
- d) Respuesta al riesgo.

2.2.1.4.3 Norma general para el componente actividades de control.

Este componente comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que puedan afectar los objetivos de la organización, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Para ser eficaces, las actividades de control deben ser apropiadas, que funciones consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo- beneficio. Estas deben ser entendibles y estar relacionadas de forma directa con los objetivos.

Contenido dentro de la norma:

- a) Procedimiento de autorización y aprobación.
- b) Segregación de funciones
- c) Evaluación costo – beneficio.
- d) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.
- e) Verificaciones y conciliaciones.
- f) Evaluación de desempeño.

- g) Rendición de cuentas.
- h) Revisión de procesos, actividades y tareas.
- i) Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC).

2.2.1.4.4 Norma general para el componente de información y comunicación.

Se entiende que con enfoque sistemático y regular, los métodos, canales, medios, procesos y acciones aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades tanto grupales como individuales. Debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la organización, siendo indispensable una apropiada transmisión al personal para que pueda cumplir sus responsabilidades.

- a) Funciones y características de la información
- b) Información y responsabilidades.
- c) Calidad y suficiencia de la información.
- d) Sistemas de información
- e) Flexibilidad al cambio.
- f) Archivo institucional.
- g) Comunicación interna
- h) Comunicación externa.

2.2.1.4.5 Norma general para la supervisión.

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión o también conocido como seguimiento, abarca un grupo de actividades de autocontrol incorporados a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Esta norma general del componente de Supervisión contiene también normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo; seguimiento de resultados y por ultimo para los compromisos de mejoramiento.

2.2.1.5 Principios del Control interno.

Según COSO II (2013), consta de 17 principios que se menciona a continuación:

- a) La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
- b) El directorio demuestra independencia de la gerencia y vigila el desarrollo y funcionamiento del control interno.
- c) La gerencia establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.

- d) La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos.
- e) La organización cuenta con personas que son responsables del control interno en función del objetivo.
- f) La organización define objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionado que llevan relación con los objetivos.
- g) La organización identifica riesgos para cumplir con los objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar como deben ser administrados.
- h) Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos.
- i) La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente el sistema de control interno.
- j) La entidad selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, a un nivel aceptable.
- k) Selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos.
- l) La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción.

- m) La organización utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno.
- n) La organización comunica internamente información, incluido objetivos y responsabilidades sobre el control interno.
- o) La organización comunica a terceros con respecto a asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.
- p) La organización realiza evaluaciones continuas o separadas para determinar el correcto funcionamiento del control interno.
- q) La organización comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a los directivos, de gerencia y directorio.

2.2.1.6 Importancia del control interno.

La **Contraloría General de la República (2014)**. En el marco conceptual, indica que el control interno trae consigo una serie de beneficios para la organización.

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El control interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima.
- c) Además contribuye a combatir la corrupción y fraudes.
- d) El control interno fortalece a la organización para lograr sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida.

- e) Facilita el aseguramiento de información financiera confiable, y asegura que la entidad con las leyes para evitar pérdidas de reputación y otras.

2.2.2 Teorías de la empresa.

La empresa es un conjunto de personas que trabajan de forma coordinada para la producción de productos o servicios que satisfacen las necesidades del consumidor. También se considera como elemento creador de riqueza para sus propietarios, que a su vez ayuda a mantener y crear nuevos puestos de trabajo. **(Layan, 2013)**

Para **Thompson (2006)**. La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, realizaciones, aspiraciones, bienes materiales; capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos o también a la prestación de servicios para lograr satisfacer las necesidades existentes por los consumidores, con el propósito de obtener una utilidad o beneficio.

2.2.2.1 Clasificación de la empresa

2.2.2.1.1 Según el sector de actividad:

Para **Beltrán (2018)** señala que las empresas pueden clasificarse por su actividad o giro en:

- a. **Empresas Industriales:** su actividad principal es la producción de bienes mediante la transformación de materia prima y se pueden clasificar:

Manufactureras: transforman la materia prima en productos terminados, también pueden ser productoras de bienes de producción o consumo final.

Extractivas: su mismo nombre lo indica, realiza la extracción de los recursos naturales; sean renovales o no.

Agropecuaria: de dedican a la explotación de la agricultura y ganadería.

- b. **Empresas comerciales:** su función principal es la compra y venta de productos terminados. Se clasifican en:

Mayoristas: Aquellas empresas que efectúan ventas en gran escala a otras entidades, tanto al menudeo como al minorista.

Menudeo: realizan ventas de productos en grandes cantidades o también por unidad.

Minoristas: son empresas que venden sus productos en cantidades pequeñas directo al consumidor final.

Comisionistas: se dedican a vender los productos que los empresarios les dan en consignación; recibiendo una ganancia por realizar esta función.

- c. **Empresas de servicios:** aquellas empresas que brindan servicio a la comunidad y pueden llegar a tener fines lucrativos o no. Se clasifican en:

Servicios públicos: como comunicaciones agua, luz, energía, etc.

Servicios privados: como asesoría, transporte, servicios administrativo, jurídicos, contables; instituciones financieras, etc.

2.2.2.1.2 Según el tamaño:

Para **Caurin (2017)**. El tipo de estructura y número de trabajadores que posee la empresa hará la diferencia:

- a) **Grandes empresas:** se caracterizan por tener más de 250 trabajadores; además apuestan en la internacionalización de sus productos para lograr mayores beneficios.
- b) **Mediana empresa:** son aquellas que cuentan entre 50 y 250 trabajadores, cuentan con una estructura y áreas organizadas que ayuda a definir el trabajo y las responsabilidades.
- c) **Pequeña empresa:** son entidades independientes, que han sido creadas para ser rentables, poseen un número de trabajadores, entre los 11 a los 49. Las mayorías de estas empresas son familiares pero cuentan con una estructura organizacional que deriva en una división de trabajo.
- d) **Microempresas:** el director o propietario pueden ser la misma apersona, tienen un máximo de 10 trabajadores. Estas empresas cuentan con gran potencial y pueden llegar a desarrollarse como grandes empresas siempre y cuando se invierta en ellas.

2.2.2.1.3 Según procedencia de capital:

Raffino (2019) indica estas tres clasificaciones:

- a) **Empresas públicas:** pertenecen al sector público de cada estado; tienen como principal objetivo generar el interés general de la

colectividad determinada de la que forma parte. El estado es quien toma la decisión de formar la empresa y establece los objetivos.

- b) **Empresas privadas:** son aquellas que están a cargo de individuos particulares; su principal objetivo es el de maximizar sus ventas y beneficios.
- c) **Empresas mixtas:** tanto el sector público como el privado tienen participación en estas empresas, además el sector privado puede tomar la decisión de nacionalizar una empresa privada, así como también ocurre de forma contraria, el sector privado puede privatizar alguna empresa pública.

2.2.2.1.4 Según el ámbito de Actividad:

Para **Thompson (2006)** se clasifican en:

- a) **Empresas locales:** Aquellas empresas que operan en un pueblo o municipio.
- b) **Empresas provinciales:** operan en el ámbito geográfico de una provincia.
- c) **Empresas regionales:** aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- d) **Empresas nacionales:** Aquellas cuyas ventas se realizan en todo el territorio de un país o nación.
- e) **Empresas multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.1.5 Según su forma jurídica:

El **Ministerio de trabajo y Promoción del Empleo (2010)**. Las empresas pueden clasificarse en forma legal:

2.2.2.1.5.1 Empresas Individuales: Pueden constituirse de personas naturales (empresas unipersonales) o también como personas jurídicas (E.I.R.L.)

a) **Empresa unipersonal:** es un negocio o comercio donde el propietario realiza toda la actividad empresarial, y la responsabilidad es ilimitada, es decir a título personal, pues responde frente a deudas no solo con el negocio sino también con su patrimonio personal.

b) **Persona jurídica:** No ejercen sus derechos por sí sola, sino será administrada y representada por una o más personas naturales. La representación deberá ser inscrita en Registros públicos.

- **Empresa individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.):** Se forma por voluntad de una sola persona, con bienes de su propiedad, con el fin de desarrollar actividades económicas de una micro y pequeña empresa. La administración puede estar a cargo de un gerente o del mismo dueño, a quien se le denominara Titula – Gerente.

2.2.2.1.5.2 Sociedades: Estas empresas lo conforman personas jurídicas que están constituidas como sociedades y pueden estar integradas por varias personas naturales; personas jurídicas o juntas personas naturales y jurídicas. Las más importantes son: Las

sociedades anónimas (abiertas y cerradas) y las sociedades comerciales de responsabilidad limitada (S.C.R.L.).

a) La sociedad anónima (S.A.): En ella participan varios socios y sus derechos están representados por un título al que se le llama acción. El capital esta compuestas por las acciones de los socios; las deudas contraídas por las empresas solo afecta a las acciones mas no a los viene personales de los socios. La nueva Ley General de Sociedad (Ley N° 26887) especifica 2 tipos de sociedades anónimas: Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.) (Art. 234) y Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.) (Art. 249).

- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.):** Es un régimen especial facultativo que opera en sociedades anónimas. Está compuesta por un mínimo de dos accionistas y un máximo de veinte. No cuenta con acciones inscritos en el registro público del Mercado de Valores.

- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.):** Cuentan con un mínimo de 750 accionistas; realizan ofertas públicas primarias de acciones u obligaciones convertibles en acciones. Más del 35% del capital debe pertenecer a 175 o más accionistas.

b) Sociedad comercial de Responsabilidad Limitada (S.C.R.L.): La Nueva Ley General de Sociedad N° 26887 (del Art. 283 al 294); indica que es conformado por un mínimo de dos socios y un máximo de veinte. El capital que otorga cada socio se le denomina

aporte (participación); Sus aportes pueden ser en dinero o bien industrial.

2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas

La **Ley N° 28015 Ley de Promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (2003)**, define una MYPE como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica; bajo cualquier forma de gestión empresarias u organización contemplada en la legislación vigente; cuyo objetivo es desarrollar actividades de transformación; extracción; producción; prestación de servicios o comercialización de bienes.

2.2.3.1 Características de las micro y pequeñas empresas.

Según la **Ley N° 30056 (2013)** denominada “**Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.**” Incorpora una nueva categoría empresarial, llamada “mediana empresa”.

Por tal motivo todas las micro, pequeñas y medianas empresas deben encontrarse en alguna de las siguientes categorías; estas son establecidas en función de sus niveles de venta anual:

- a. **Microempresa:** el monto máximo obtenido por las ventas anuales sería de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b. **Pequeña empresa:** las ventas anuales deben ser superiores a 150 UIT y un máximo de 1700 UIT.

- c. **Mediana empresa:** las ventas anuales obtenidas deben superar el monto de 1700 UIT y máximo hasta 2300 UIT.

2.2.4 Teoría de los sectores Productivos

O también llamado Sector económico; es cada una de las partes resultantes de la división de la actividad económica del país, teniendo en cuenta los diferentes factores a la hora de realizar las clasificaciones. La delimitación del sector económico es una manera de definir los conjuntos de actividades productivas o comerciales que reúnen una serie de características similares. (Sánchez, S/F).

2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos

El Instituto Peruano de Economía (s/f), indica que existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica y están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan.

- a. **Sector primario:** Está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, aquellos productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Se puede mencionar como ejemplos a la crianza y cuidado de ganado; cultivos; pesca y extracción de recursos forestales.
- b. **Sector secundario:** Está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Así mismo este

sector está relacionada con la industria de bienes de producción, bienes de consumo y prestación de servicios a la comunidad. Algunos ejemplos de este sector serían las maquinarias; la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua.

- c. **Sector terciario:** Se dedican a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. En este sector se pueden identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. Su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados por el sector primario y secundario. Como ejemplo se puede mencionar al comercio minorista y mayorista; asistencia de salud; actividades bancarias, educación y cultura.

2.2.5 Teoría del sector comercio

La actividad de comercio permite conocer la distribución de los bienes a los consumidores en sus diferentes canales y la competitividad de las empresas productoras. Es una de las actividades que genera empleo en todo los niveles socioeconómicos, así como mayores ingresos fiscales al país. (INEI, 2017).

2.2.5.1 Tipos de comercio:

Según la **Enciclopedia de Clasificaciones (2017)**, existen dos tipos de comercio:

- a) **Comercio Interno:** se realizan intercambios de mercancía dentro de la frontera nacional. A esta forma de comercio se la regula por medio

de normativas legales que son las que permiten que se conforme a la economía como un sector formal. Dentro del comercio interno existen dos formas de realizar negociaciones:

- **Minorista:** el comercio al por menor es aquel que se realiza en pequeña escala y el producto llega directamente al consumidor final, en unidades.
- **Mayoristas:** en este comercio se intercambian enormes cantidades de productos y la compra – venta no se establece con el consumidor final, sino con una empresa manufacturera para que transforme al producto o bien a otro comerciante para que la venda nuevamente.

b) Comercio exterior: en este caso la compra y venta se realiza entre sectores públicos y privados de la nación con comerciantes ubicados en países extranjeros. En este comercio se hallan aquellos mercados integrados cuyo objetivo es la disminución de las barreras arancelarias entre distintos países.

Dentro del comercio exterior dos clases:

- **Exportación:** es cuando se introducen bienes nacionales en mercados extranjeros.
- **Importación:** es cuando la compra se realiza a un vendedor que se ubica fuera del límite nacional.

2.2.6 Descripción de la empresa en estudio

La empresa “GMG Comercial Perú S.A.” con RUC N° 20536935712, tiene como domicilio fiscal de su sede principal Av. Manuel Olgúin N° 771 Departamento 1204 – Urbanización El Derby, Santiago de Surco, Lima. Teniendo como Gerente general al Señor Trelles Mendiburu Gabriel y como gerente comercial al señor Soto la Rosa Eduardo. Se encuentra en el sector comercio, teniendo como actividad principal la venta de equipos de uso doméstico y también la venta de vehículos motorizados de 2 y 3 ruedas. Cuenta con más de 50 tiendas a nivel nacional.

La sede en estudio se encuentra ubicada en Avenida Mariscal Benavides N° 116 y 120, San Vicente De Cañete. Inicio sus actividades el 12 de agosto del 2014, teniendo como Gerente de tienda a Zapata Castillo Luis Fernando.

Su Misión: “Somos una empresa familiar que actúa con integridad e innovación para dar acceso a las familias de menor ingreso de Latinoamérica a productos duraderos con opciones de crédito y servicios financieros relacionados, con talento de alto calibre, liderazgo en crecimiento y rentabilidad superior.”

Su Visión consiste en: “Ser la empresa líder en Perú en la venta de electrodomésticos al detalle.”

En su Manual de Organización y Funciones del Punto de venta, describe la estructura organización, funciones de cada puesto que laboran en la empresa.



Organigrama del punto de venta
Fuente: GMG Comercial Perú S.A.
Año: 2017

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición del control interno

Según **La Contraloría General de la Republica (2014)**; En el Marco conceptual del control interno; lo define como un proceso integral efectuado por el titular, y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la empresa, está diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la información, cumplimiento y operaciones. (**COSO - Marco integrado, 2013**)

2.3.2 Definición de empresas

Para **Pérez (2008)**; una empresa es una unidad económico – social; que está integrada por elementos materiales, técnicos y humanos, que buscan a través de su participación en el mercado de bienes y servicios, obtener utilidades (ganancia). Para lograr esto se necesita de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

La empresa es una organización social basada en compromisos mutuos entre las personas que la integran y que realizan actividades y utilizan gran variedad de recursos financieros, tecnológicos, materiales y humanos, para

lograr los objetivos planteados. Como lograr satisfacer las necesidades del mercado; con la finalidad de lucrar o no. **(Beltrán, 2018).**

Acuña (2019), define una empresa como una unidad productiva agrupada y que se dedica a desarrollar una actividad económica con fines de lucro, o también que tiene como objetivo producir o prestar un servicio cubriendo alguna necesidad y puedan obtener beneficios de ellos.

2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas

Las Mypes son fabricantes minoristas y proveedoras de servicios, que constituyen una parte integral de la economía y que además de generar variedades de empleo, contribuyen al crecimiento económico del país. **(Sánchez 2014, citado por Robles, 2019).**

2.3.4 Definición de los sectores productivos

Los sectores económicos son considerados como la división de la actividad económica de un territorio o estado; englobando todas las etapas de exploración de los recursos naturales, pasando por la industrialización y preparación para el consumo, hasta su utilización propiamente dicho. **(Ruiz, 2019).**

2.3.5 Definición de sector comercio.

El comercio consiste en el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. **(Sevilla, 2015).**

Según **Raffino (2019)**, en la economía, el comercio se entiende como el resultado entre oferta y demanda de los bienes, siempre y cuando haya algo que funcione como mediador, por ejemplo, dinero y tenga fines de lucro. En este caso, no se contempla el proceso de producción o del consumo, solo se interesa en su intercambio.

III. METODOLOGÍA.

3.1 Diseño de la investigación

El diseño fue no experimental – descriptivo; bibliográfico; documental y de caso.

3.2 Población y muestra.

3.2.1 Población: Como la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; no habrá población.

3.2.2 Muestra: Como la investigación fue descriptivo; bibliográfico; documental y de caso; no habrá muestra.

3.3 Definición y operacionalización de variables.

Para esta investigación no aplica.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1 Técnica: Se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental para el recojo de información.

3.4.2 Instrumento: En el proyecto se utilizó las fichas bibliográficas.

3.5 Plan de análisis.

1. Para lograr cumplir el resultado del objetivo específico N° 1; se utilizó la técnica detallada de la revisión de la bibliografía de los antecedentes nacionales, regionales y locales referentes a las variables del trabajo de investigación.
2. Para lograr cumplir los resultados del objetivo específico N° 2; se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa.
3. Para conseguir los resultados del objetivo específico N° 3; se hizo un análisis comparativo entre los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

Ver en anexo 1.

3.7 Principios éticos.

La presente de investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas implantadas por la escuela de Pre grado; ajustándonos a la estructura aprobada por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; y también considerando el código de ética; con el fin de proponer alternativas de mejora del control interno que permitan el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa en estudio como es GMG Comercial Perú S.A. de Cañete, 2018. Este trabajo se basó en el código de ética del contador y cumpliendo los principios éticos de: Objetividad, integridad, responsabilidad, confidencialidad y competencia; cuidado y comportamiento profesional.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO N° 1

AUTORES	RESULTADOS
Rodríguez & Vega (2016)	Afirma que el control interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, y que un Sistema de control interno no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.
García (2017)	Establece que respecto al ambiente de control cuenta con procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a evaluación de riesgos ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Respecto a las actividades de

	<p>control cuentan con personal responsable y capacitado. En lo que respecto a la información y comunicación debe existir una amplia comunicación entre empleador y empleados, el cual desempeñan un buen trabajo. Por último, la supervisión, deben ser continuas en las diferentes áreas de la empresa por el gerente.</p>
<p>Coz & Pérez (2017)</p>	<p>Afirman que la eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa. Y también la eficiencia en la gestión de fondos fijos, se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización.</p>
<p>Samaniego (2013)</p>	<p>Concluye que el Ambiente de control influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, con respecto a la Evaluación de Riesgos, si influye en los resultados de la empresa, teniéndolo en cuenta, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Con respecto a las actividades de control, repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error; con respecto a la información y comunicación,</p>

	<p>influyen en la determinación de estrategias, toda mype debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunica tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir.</p> <p>La supervisión y monitoreo son importantes para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.</p>
<p>Sánchez (2018)</p>	<p>Concluye que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a la operaciones para lograr los objetivos de la empresa y también que se implemente un sistema de control integral, capacitando a todo el personal. Se debe realizar además, una evaluación y definir las funciones y las labores a realizar, que harán que mejore el funcionamiento general de la empresa.</p>
<p>Arias (2017)</p>	<p>Afirma que tanto la mayoría de micro y pequeñas empresas en el Perú y la empresa en estudio, adolecen de características similares en cuanto al manejo del control interno en las operaciones que realizan, dichas debilidades hacen que la mayoría de este tipo de empresas presenten problemas en su crecimiento, no minimicen sus riesgos, no cuiden sus activos y como consecuencia no logran sus objetivos establecidos</p>

Benavides (2019)	Concluye que el control interno es un sistema que en el proceso de ejecución y evaluación involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, sistema diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión empresarial.
-------------------------	---

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa GMG

Comercial del Perú S.A. – Cañete, 2018.

CUADRO N° 02

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2

N°	ÍTEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	X	
2.	¿La empresa cuenta con su código de ética aprobado y comunicado mediante reuniones o informes?	X	
3.	¿La empresa cuenta con visión y misión; la difunde en sus trabajadores?	X	
4.	¿Existe una estructura organizacional que contribuya al cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X	
5.	¿La empresa cuenta con un manual (MOF) y reglamento (ROF) de organización y funciones?	X	
6.	¿Realizan actividades donde fomentan la integración del personal y esto haga que mejore el clima laboral?	X	

EVALUACION DE RIESGOS			
7.	¿La empresa ha desarrollado alguna estrategia o técnica para identificar los riesgos internos y externos que se puedan presentar en la empresa?	X	
8.	¿Se ha identificado riesgos que impidan el desarrollo de sus actividades y cumplimiento de los objetivos?	X	
9.	¿La empresa cuenta con el plan de administración de riesgos, la ha difundido y puesto en práctica?	X	
10.	¿Se ha determinado que acciones tomar en la empresa, si se presenta alguna situación de riesgo?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
11.	¿Se realiza periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de procesos como: arqueos de caja e inventarios?	X	
12.	¿Cuenta la empresa con un manual de autorización y aprobación sobre tareas o actividades realizadas por los encargados de cada área?	X	
13.	¿Se realiza de forma periódica la rotación del personal asignado en puestos susceptibles al riesgo de fraudes?	X	

14.	¿Se encuentra segregadas las responsabilidades y funciones del personal?	X	
15.	¿Se supervisa constantemente los procesos y tareas que realiza el personal?	X	
16.	¿Se realiza el cambio frecuente de contraseñas, sobre todo cuando el personal se desvincula de la empresa?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
17.	¿Se proporciona al personal que lo requiera, la información correcta que le ayude a cumplir sus responsabilidades y funciones de forma eficiente?	X	
18.	¿La información que se obtiene por parte de administración es revisada y analizada para la toma de decisiones?	X	
19.	¿Los errores y deficiencias detectables se registran y comunican en el momento para su respectivo control y solución?	X	
20.	¿Los clientes que realizan sus quejas o reclamos, son registraos y solucionados?	X	
21.	¿Existe dentro de la empresa una adecuada comunicación entre los encargados década área y demás colaboradores?	X	

SUPERVISIÓN			
22.	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique la labor de los trabajadores?	X	
23.	¿Se realiza el monitoreo de manera continua sobre las actividades de la empresa?	X	
24.	¿Los problemas encontrados en el monitoreo se comunican a los responsables de forma inmediata para tratar de corregirlos?	X	
25.	¿Se realiza una supervisión minuciosa para conocer acertadamente si se lleva un adecuado proceso de las operaciones y funciones designadas?	X	
26.	¿La empresa realiza continuamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que se ejecuten posteriormente?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “GMG Comercial Perú S.A.”

4.1.3 Respecto al Objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa GMG Comercial Perú S.A. – Cañete, 2018.

CUADRO N° 3

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N°2	RESULTADOS
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Samaniego (2017); García (2017) y Coz & Pérez (2017). Establecen que el ambiente de control cuenta con procedimientos, normas, estatutos y políticas que influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa. Y que mediante la práctica de un buen ambiente de control, aumenta</p>	<p>La empresa “GMG Comercial Perú S.A.”. Cuenta con un sistema de control interno de manera formal, cuenta con un código de ética establecido que ayuda a difundir un ambiente de valores y la integración del personal que hace que mejore el clima</p>	<p>SI COINCIDE</p>

	<p>la eficiencia en la gestión del personal de la empresa, al permitir el desarrollo de una buen actitud entre todas las jerarquías del personal.</p>	<p>laboral. Tiene una estructura organizacional que contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa</p>	
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>García (2017); Samaniego (2017) y Sánchez (2018). Han Establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. La evaluación de riesgo, si influye en los resultados de la empresa, por tal se debe definir las</p>	<p>En la empresa ha desarrollado estrategias y técnicas para identificar los riesgos internos y externos. Logra identificar los riesgos que impiden el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus objetivos.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

	funciones y las labores a realizar, que harán que mejore el funcionamiento general de la empresa.		
ACTIVIDADES DE CONTROL	Rodríguez & Vega (2016); Samaniego (2013) y Sánchez (2018). Afirma que el control interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que las actividades de la entidad se desarrollan	La empresa “GMG Comercial Perú S.A.” realiza periódicamente las verificaciones de sus operaciones como el arqueo de caja y los inventarios; así mismo se revisa los procesos y tareas realizadas por el personal. También realiza la segregación de funciones y responsabilidades	SI COINCIDE

	<p>eficazmente. Indican que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control, menor error.</p> <p>Arias (2017); indica que la mayoría de micro y pequeñas empresas adolecen de características similares en cuanto al manejo del control interno.</p>	<p>del personal de la empresa.</p> <p>Lo que no realiza es el cambio frecuente de contraseñas.</p>	
	<p>García (2017); Samaniego (2017) y Benavides (2019). Afirman que la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, toda</p>	<p>La empresa “GMG Comercial Perú S.A.” Indica que existe una buena y amplia comunicación entre sus trabajadores, lo que lleva a mantener una</p>	

<p style="text-align: center;">INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p>	<p>micro y pequeña empresa debe mantener una buena comunicación entre los trabajadores y el empleador, de esa manera se comunica tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir en la empresa. También garantiza la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.</p>	<p>buena relación y cumplir de manera eficiente sus responsabilidades y funciones. Así mismo la información obtenida es revisada y analizada para la ayuda de la toma de decisiones.</p>	<p style="text-align: center;">SI COINCIDEN</p>
	<p>Coz & Pérez (2017) Samaniego (2013) y García (2017). Indica que la</p>	<p>La empresa “GMG Comercial Perú S.A.” Realiza de forma continua la</p>	

<p>SUPERVISIÓN</p>	<p>eficiencia en la gestión de fondos fijos, se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización. La supervisión es importante para la mejora constante, si te supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando de no incidir en errores. Además, debe realizarse de manera continua en las diferentes áreas de la empresa.</p>	<p>supervisión sobre las diferentes actividades que realiza la empresa; y cuenta con un supervisor que se encarga de verificar la labor de los trabajadores. Así mismo realizan una supervisión minuciosa que ayudara a conocer si se está llevando un adecuado proceso de las operaciones.</p>	<p>SI COINCIDE</p>
---------------------------	---	---	---------------------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2.

4.2 Análisis de los Resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio.

De los antecedentes, se puede observar que los autores coinciden en que es muy importante el control interno dentro de las empresas; no importa el tamaño. Y que juega un papel muy importante; porque ayuda a que la empresa cumpla los objetivos.

Para Rodríguez & Vega (2016) indican que el control interno es una actitud y compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias; desde la gerencia hasta el operario con menor rango. Samaniego (2013); afirma que las micro empresas deben implantar un sistema de control interno por más pequeñas que sean y entender el rol que importante que juega. Así mismo; para Arias (2017); el control interno consiste en revisar los procesos que ayuden a crecer, fortalecer y simplificar el trabajo sin que pierda calidad, con la finalidad de mantener la vanguardia y agregar valor a los productos que ofrece.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2

- **Respecto al componente Ambiente de Control:** De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa, todas fueron positivas; lo que significa que la empresa si le está dando la importancia necesaria al componente de ambiente de control. Cuentan con un código de ética y

un Manual (MOF) y reglamento (ROF) de organización y funciones. Cuentan con un sistema de control interno, pero no en la misma Sede sino en la central.

- **Respecto al componente Evaluación de riesgos:** Las 4 preguntas realizadas al gerente fueron positivas, indicando que se está tomando las estrategias necesarias para identificar los riesgos internos y externos que se puedan presentar en la empresa. Así mismo se determina las acciones que realizaría la empresa, en caso se presente alguna situación de riesgo.
- **Respecto al componente Actividades de control:** De las 6 preguntas aplicadas al gerente de la empresa; 5 fueron positivas y 1 negativa. Interpretándose que se viene trabajando de forma correcta, aplicando mecanismos y procedimientos que sean necesarios para identificar aquellas actividades que afecten el cumplimiento de los objetivos. Pero también, se puede observar la deficiencia en el tema de cambios de contraseñas, sobre todo en el personal que ya no labora en la empresa.
- **Respecto al componente de Información y Comunicación:** Las 5 preguntas que se hizo al gerente obtuvieron respuestas positivas, y esto nos indica que cuentan con una amplia comunicación entre trabajadores y empleador, que hace que puedan cumplir con sus responsabilidades y funciones encargadas.
- **Respecto al componente de Supervisión:** Las 5 preguntas realizadas al gerente fueron afirmativas; lo que demuestra que la empresa realiza

el monitoreo constante tanto a sus trabajadores como a las actividades que realizan la empresa, también realizan de forma continua autoevaluaciones que les ayuda a proponer planes de mejora.

4.2.3 Respetto al objetivo específico N° 3

- **Respetto al ambiente de control**

Según los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2; Si coinciden; porque la empresa GMG Comercial Perú S.A. si cuenta, con un sistema de control interno formal, cuenta con normas y políticas que influyen en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa. El código de ética establecido por la empresa ayuda a difundir un ambiente de valores y la integración del personal que ayuda a mejorar el clima laboral; tal como hacen referencia los autores Samaniego (2017); García (2017) y Coz & Pérez (2017) con respecto al componente ambiente de control.

- **Respetto a la Evaluación de Riesgo**

Los resultados del objetivo específico N° 1 y del objetivo específico N° 2; si coinciden. Según García (2017); Samaniego (2017); Sánchez (2018) y la empresa en estudio “GMG Comercial Perú S.A.”, establecen lineamiento, técnicas y estrategias para identificar los riesgos tanto internos como externos, que impiden el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus objetivos que establece la empresa.

- **Respecto a la Actividad de control**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico N° 1 y del objetivo específico N° 2. Si coinciden; la empresa verifica de forma continua sus operaciones y procesos realizadas por el personal. Indican también que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción; tal como lo indican Rodríguez & Vega (2016); Samaniego (2013) y Sánchez (2018).

Sin embargo, el autor Arias (2017), indica que la mayoría de las Mypes adolecen de algunas características en cuanto al manejo de las actividades de control y la empresa no realiza los cambios de contraseñas de forma frecuente.

- **Respecto a la Información y Comunicación**

Los resultados encontrados en el objetivo específico N° 1 y el objetivo específico N° 2 referentes al componente de Información y comunicación; Si coinciden, García (2017); Samaniego (2017) y Benavides (2019) afirman que este componente influye en la determinación de estrategias; que las Mypes deben mantener una buena comunicación entre los empleados y empleador, de esa manera se pueda comunicar tanto lo positivo como lo negativo que ocurre en la empresa. Mientras que en la empresa en estudio indica que cumplen con este componente, manteniendo una buena relación que hace que cumplan de manera eficiente sus responsabilidades y funciones, y que la información obtenida es revisada y analizada para la ayuda de toma de decisiones.

- **Respecto a la Supervisión**

Según los resultados del objetivo específico N° 1 y del objetivo específico N° 2; Si coinciden; porque la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” Cumple con este componente; al realizar de forma continua la supervisión sobre las diferentes actividades que realiza la empresa, también cuentan con un supervisor que se encarga de verificar la labor de los trabajadores, evitando de no incidir en errores; La supervisión es importante para la mejora constante, tal como lo indican Coz & Pérez (2017); Samaniego (2013) y García (2017).

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo Especifico N°1

De los resultados de los antecedentes revisados; se concluye que el control interno es de suma importancia y deben ser implementadas en todas las empresas y entidades; desde la más grande, hasta la más pequeña. Indican que son un conjunto de planes, métodos y procedimientos que elige la empresa, con el propósito de salvaguardar sus activos y recursos de futuros riesgos, o en todo caso disminuyéndolos; para que de esta manera se puedan alcanzar las metas y objetivos propuestos por la empresa. También algunos autores indican, que no todas las Mypes cuentan con un sistema de control interno; o les falta implementar procedimientos en algunos componentes.

5.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 2

Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, de las 26 preguntas realizadas, solo una se obtuvo como respuesta Negativa; esto nos indica que la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” Cuenta con un sistema de control interno de manera formal; manteniendo un adecuado ambiente de control; donde las normas, estatutos y políticas establecidas influyen y contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos. Con respecto a la evaluación de riesgo ha desarrollado estrategias y técnica que le ayudan a identificar los riesgos internos y externos que ocurran en la empresa y que impiden el desarrollo de sus actividades. En cuanto a las Actividades de Control; revisa constantemente sus operaciones y las labores realizadas por el personal; también cuentan con personal calificado y responsable. Así mismo con respecto a la Información y Comunicación; indican que existe una amplia comunicación entre trabajadores y empleador; lo que ayuda a que cumplan de manera eficiente sus actividades. Y la supervisión; son realizadas por el gerente comercial y de manera continua por el supervisor; revisando las diferentes sedes y verificando que no se cometan errores.

5.3 Respecto al Objetivo Especifico N° 3

Al realizar el análisis de la comparación de los resultados de los antecedentes mencionados y los de la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” indican que algunas empresas comerciales cumplen con los componentes del control interno de manera oportuna; y coinciden con los resultados obtenidos del objetivo específico 2; puesto que la empresa si cuenta con un sistema de

control interno y aplica los cinco componentes de forma eficiente; lo que le ayuda a minimizar y evitar los riesgos y que se cumplan los objetivos planteados; puesto que cuenta con información confiable transmitida por los supervisores y colaboradores que son analizados para la ayuda de la correcta toma de decisiones.

5.4 Conclusión General

De acuerdo a la investigación realizada; se concluye que toda empresa debería contar con un sistema de control interno para un mejor manejo de sus operaciones; evitando que trabajen de forma empírica; y esto aplica a todo tipo de empresa, incluyendo las Mypes; por tal; el control interno es implantado dentro de la empresa; con el propósito de encontrar y minimizar los riesgos que afecten el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Con respecto a la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” La mayor concentración del sistema de control interno; se encuentra en su sede principal ubicada en Surco, Lima; desde allí realizan las supervisiones y control por el sistema que tienen implementados a sus sucursales; pero esto no ha impedido que dentro de la sucursal ubicada en Cañete, se trabaje de forma eficiente los cinco componentes del control interno; supervisados constantemente por el supervisor para evitar riesgos y hacer que cumplan con sus funciones; realizando la toma de decisiones en base a la información obtenida dentro de cada sucursal.

VI. RECOMENDACIONES

6.1 Respecto al Objetivo 1

EL control interno es indispensable para cualquier tipo de empresa; sea grande o pequeña; de comercio o servicios; públicas o privadas; porque ayudara a salvaguardar sus activos y recursos; cumpliendo sus metas propuestas. Se recomienda que se concientice la importancia de un sistema de control interno, cumpliendo de manera eficiente sus cinco componentes; capacitando al personal; y logrando un buen ambiente de control para que la información que brinden sea la más acertada y contribuya al progreso de la empresa.

6.2 Respecto al Objetivo 2

La empresa GMG Comercial Perú S.A.; si cuenta con un sistema de control interno formal, cumple los cinco componentes de manera correcta; solo se recomendaría que de manera constante se capacite al personal para que se cumpla con las funciones de forma eficiente y el ambiente sea el más adecuado; y con respecto a la actividad de control, mejorar el cambio frecuente de contraseñas de su sistema; sobre todo en el personal que ya no labora en la empresa.

6.3 Respecto al Objetivo 3

En los antecedentes; los autores recomiendan que es importante la implementación de un sistema de control interno, tal como lo tiene la empresa de caso; por tal motivo, se recomienda tener en cuenta las buenas practicas empresariales para que sea de ejemplo al aplicarlo en sus empresas.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acuña, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” - Chimbote, 2016.* (Tesis de pre grado). – Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11767/CONTROL INTERNO SECTOR COMERCIO ACUNA ESPINOZA ANTHONY VLADIMIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11767/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ACUNA_ESPINOZA_ANTHONY_VLADIMIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Amaro, A. (2013). *Importancia del Control interno de una empresa.* Recuperado de:

<https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Amat, E. (2006). *Control interno en la dirección y economía empresarial.* Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López S.A.” del municipio de Jinotega durante el año 2014.* (Tesis de grado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de:

<http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Arias, C. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Centro Medico Odontológico American S.A.C.* (Tesis de Pre grado). Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4883/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ARIAS_BALANDRA%20%20CLARISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bacallao, M. (2009). *Génesis del control interno. Contribuciones a la economía.* Recuperado de:

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica.* Barcelona. Profit Editorial. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=manual+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiwpe3ArZLmAhXcJ7kGHbsNA20Q6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false>

Beltrán, M. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios importados de repuestos industriales S.A.C.”* Nuevo Chimbote, 2016. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Benavides, N. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas del sector comercio del Perú: caso empresa “KADIMAJ E.I.R.L.”* – Cañete, 2018. (Tesis de Pre grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú.

Caurín, J. (2017). *Tipos de empresas*. Recuperado de:

<https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>

Cefrian, F. (2019). *Importancia del control interno de calidad para la toma de decisiones y sus efectos en la gestión de las empresas comercializadoras de combustible en el distrito de Ayacucho, 2018*. (Tesis de Pre grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho, Perú. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11108/CONTROL INTERNO GESTION EMPRESARIAL DECISION CEFRIAN PEN AFIEL FIORELA %20NELIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11108/CONTROL_INTERNO_GESTION_EMPRESARIAL_DECISION_CEFRIAN_PEN_AFIEL_FIORELA_%20NELIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chiriboga, R. & Valdospinos, C. (2018). *Sistema de control interno administrativo y contable para la empresa Authesa S.A., del Cantón Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de Grado). Universidad Técnica del Norte. Ibarra, Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8931/1/02%20ICA%201483%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Contraloría General de la Republica (2014). *Marco Conceptual del control interno*. Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

COSO (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Resumen ejecutivo.*

Recuperado de:

<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.->

[+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a](https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a)

COSO II (2013). *Internal Control – Integrated Framework.* Recuperado de:

https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Coz, P. & Pérez, J. (2017). *Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país.* (Tesis de Pre Grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo, Perú. Recuperado de:

Recuperado de:

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed>

[≡y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed)

Del toro, J.; Fonteboa, A.; Armada, E. & Santos, C. (2005). *II Programa de preparación económica para cuadros – Control Interno.* La Habana, Cuba. Centro de estudios Contables, financieros y de seguros. (CECOFIS)

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Enciclopedia de Clasificaciones (2017). *Tipos de comercio.* Recuperado de:

<https://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/186-tipos-de-comercio/>

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I y II.* Bogota. Ecoe Ediciones.

Recuperado de:

<http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

García, A. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. – Casma, 2016.* (Tesis de Pre Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Casma, Perú. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3259/CONTROL NTERNO MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESA GARCIA PALMA%20ABRAHAM MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3259/CONTROL%20INTERNO%20MICRO%20Y%20PEQUEÑAS%20EMPRESAS%20GARCIA%20PALMA%20ABRAHAM%20MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

García, M. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. – San Vicente de Cañete, 2018.* (Tesis de Pre grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Cañete, Perú.

Flores, Y. & Ibarra, G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa.* (Tesis de Grado). Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Pachuca, México. Recuperado de:

<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. (2017). *Perú: características económicas y financieras de las empresas comerciales.*

Recuperado de:

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1405/libro.pdf

Instituto Peruano de Economía (s/f). *Sectores productivos.* Recuperado de:

<https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Layan, A. (2013). *Teoría de la empresa.* Recuperado de:

<https://es.slideshare.net/layans/teoria-de-la-empresa-23496019>

Ley N° 28015. (2003). *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña.* Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Ley N° 30056. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.* El Peruano. Disponible en:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

López, C. (2009). *El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de procuración e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas. Una visión corporativa.* (Tesis de Grado). Universidad Iberoamericana. México.

Recuperado de:

<http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>

Ministerio de Trabajo y promoción del empleo. (2010). *Módulo de capacitación en la constitución y gestión de Mypes para personas con discapacidad.* Recuperado de:

http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/dnrt/MODULO_CAPACITACION_MYPES_PCD.pdf

Ortega, S. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa comercial servicios y ferretería Alborada E.I.R.L. 2016.* (Tesis de Pre grado).

Universidad Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4851/CONTROL_INTERNO_ORTEGA_CARUAJULCA_SHEYLY_MARJURY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Perez, J. (2008). *Definición de empresa.* Recuperado de.

<https://definicion.de/empresa/>

Raffino, M. (2019). *Comercio.*

Recuperado de: <https://concepto.de/comercio/>

Raffino, M. (2019). *Concepto de Empresa.*

Recuperado de: <https://concepto.de/empresa/>

Robles, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Dakani*

E.I.R.L. – Chimbote, 2018. (Tesis de Pre grado). Universidad los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9509/CONTR
OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ROBLES_DE_LA_C
RUZ_MONICA_PAHOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9509/CONTR
OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ROBLES_DE_LA_C
RUZ_MONICA_PAHOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez, G. (2014). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las empresas de taxi de la ciudad de Trujillo.* – Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de:

[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2934/rodriguez_handy.
pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2934/rodriguez_handy.
pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez, R. & Vega, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&B representaciones S.R.L., con el fin de mejorar los procesos operativos- periodo 2015.* – (Tesis de Pre grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperado de:

[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/753/1/TL_RodriguezdelaCruz
Russell_VegaDavilaLucia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/753/1/TL_RodriguezdelaCruz
Russell_VegaDavilaLucia.pdf)

Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos.* (Tesis de Grado) Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Romero, J. (2012). *Control interno según COSO.*

Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Ruiz, K. (2019). *Sectores económicos.*

Recuperado de: https://prezi.com/p/_wtbnhd18l5z/sectores-economicos/

Salamanca, Y. & Téllez, L. (2018). *Diseño de un sistema de control interno: Estudio de caso para la empresa “Sobre ruedas Colombia S.A.S.”.*

Universidad de Los Llanos. Villavicencio, Colombia. Recuperado de

<https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/001/743/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ESTUDIO%20DE%20CASO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20SOBRE%20RUEDAS%20COLOMBIA%20SAS.pdf>

Samaniego, C. (2013) *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo.*(Tesis de Grado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Sánchez, J. (s/f). Sector económico. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Sánchez, S. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ms patines Perú S.A.C – Lima 2017.* (Tesis de Pre grado). Universidad los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4087/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_SANCHEZ_MEJIA_SULMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Servín, L. (S/F). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*

Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Sevilla, A. (2015). Comercio. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Thompson, I. (2006). *Definición de empresa*. Recuperado de:

<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACIÓN
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A. – CAÑETE, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GMG Comercial Perú S.A. – Cañete, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GMG Comercial Perú S.A. – Cañete, 2018.	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del control interno de la empresa GMG Comercial Perú S.A.- Cañete, 2018.	Se justifica porque permitirá a los estudiantes que realicen futuras investigaciones en temas relacionados, obtener fuentes de investigación en los antecedentes y bases teóricas. También

			<p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GMG Comercial Perú S.A. de Cañete, 2018.</p>	<p>permitirá conocer la descripción de las características del control interno en las Mypes del sector comercio del Perú y de la empresa GMG comercial Perú S.A., Esto se lograra por medio de un cuestionario que se aplicara al gerente de la entidad.</p>
--	--	--	--	--

7.2.2 Anexo 2: Fichas bibliográficas

Acuña (2019). “Una empresa se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

Acuña, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”* – Chimbote, 2016. (Tesis de grado) – Universidad los Ángeles de Chimbote. Recuperado en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11767/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ACUNA_ESPINOZA_ANTHONY_VLADIMIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Raffino (2019). “Comercio en la economía se lo entiende como el resultado entre oferta y demanda de los bienes, siempre y cuando haya algo que funcione como mediador, por ejemplo dinero y tenga fines de lucro. En este, no se contempla el proceso de producción o del consumo, solo se interesa en su intercambio.”

Raffino, M. (2019). Concepto de Comercio. Recuperado en:

<https://concepto.de/comercio/>

Romero (2012). De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización: tales como la eficiencia y efectividad de las operaciones; credibilidad de la información financiera; protección de los activos y cumplimiento de normas, leyes y obligaciones.

Romero, J. (2012). *Control interno según COSO.*

Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Layan (2013). “La empresa es un conjunto de personas que trabajan de forma coordinada para la producción de productos o servicios que satisfacen las necesidades del consumidor. También se considera como elemento creador de riqueza para sus propietarios, que a su vez ayuda a mantener y crear nuevos puestos de trabajo.

Layan, A. (2013). *Teoría de la empresa.* Recuperado en:

<https://es.slideshare.net/layans/teoria-de-la-empresa-23496019>

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “GMG Comercial Perú S.A.”; para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GMG Comercial Perú S.A. – Cañete, 2018.

La información que usted proporcionara será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa colaboración.

CUESTIONARIO

Marque con una (X) la alternativa que considere correcta.

AMBIENTE DE CONTROL.

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

SI (X)

NO ()

2. ¿La empresa cuenta con su código de ética aprobado y comunicado mediante reuniones o informes?

SI (X)

NO ()



3. ¿La empresa cuenta con visión y misión; la difunde en sus trabajadores?

SI (X) NO ()

4. ¿Existe una estructura organizacional que contribuya al cumplimiento de los objetivos de la empresa?

SI (X) NO ()

5. ¿La empresa cuenta con un manual (MOF) y reglamento (ROF) de organización y funciones?

SI (X) NO ()

6. ¿Realizan actividades donde fomentan la integración del personal y esto haga que mejore el clima laboral?

SI (X) NO ()

EVALUACION DE RIESGO

7. ¿La empresa ha desarrollado alguna estrategia o técnica para identificar los riesgos interno y externos que se puedan presentar en la empresa?

SI (X) NO ()

8. ¿Se ha identificado riesgos que impidan el desarrollo de sus actividades y cumplimiento de los objetivos?

SI (X) NO ()

9. ¿La empresa cuenta con el plan de Administración de riesgos; la ha difundido y puesto en práctica?

SI (X) NO ()



10. ¿Se ha determinado que acciones tomar en la empresa, si se presenta alguna situación de riesgo?

SI (X) NO ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Se realiza periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de procesos como: arqueos de caja e inventarios?

SI (X) NO ()

12. ¿Cuenta la empresa con un manual de autorización y aprobación sobre tareas o actividades realizadas por los encargados de cada área?

SI (X) NO ()

13. ¿Se realiza de forma periódica la rotación del personal asignado en puestos susceptibles al riesgo de fraudes?

SI (X) NO ()

14. ¿Se encuentra segregadas las responsabilidades y funciones del personal?

SI (X) NO ()

15. ¿Se realiza constantemente los procesos y tareas que realiza el personal?

SI (X) NO ()

16. ¿Se realiza el cambio frecuente de contraseñas, sobre todo cuando el personal de desvincula de la empresa?

SI () NO (X)



INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

17. ¿Se proporciona al personal que lo requiera, la información correcta que le ayude a cumplir sus responsabilidades y funciones de forma eficiente?

SI (X) NO ()

18. ¿La información que se obtiene por parte de administración es revisada y analizada para la toma de decisiones?

SI (X) NO ()

19. ¿Los errores y deficiencias detectables se registran y comunican en el momento para su respectivo control y solución?

SI (X) NO ()

20. ¿Los clientes que realizan sus quejas o reclamos son registrados y solucionados?

SÍ (X) NO ()

21. ¿Existe dentro de la empresa una adecuada comunicación entre los encargados de cada área y demás colaboradores?

SI (X) NO ()



SUPERVISIÓN

22. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique la labor de los trabajadores?

SI (X)

NO ()

23. ¿Se realiza el monitoreo de manera continua sobre las actividades de la empresa?

SI (X)

NO ()

24. ¿Los problemas encontrados en el monitoreo se comunican a los responsables de forma inmediata para tratar de corregirlos?

SI (X)

NO ()

25. ¿Se realiza una supervisión minuciosa para conocer acertadamente si se lleva un adecuado proceso de las operaciones y funciones designadas?

SI (X)

NO ()

26. ¿La empresa realiza continuamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que se ejecutaran posteriormente?

SI (X)

NO ()



7.2.4 Anexo 4: Ficha Ruc de la empresa

CONSULTA RUC: 20536935712 - GMG COMERCIAL PERU S.A.			
Número de RUC:	20536935712 - GMG COMERCIAL PERU S.A.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	26/07/2010	Fecha Inicio de Actividades:	01/07/2010
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. MANUEL OLGUIN NRO. 771 DPTO. 1204 URB. EL DERBY LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 52335 - VTA. MIN. EQUIPO DE USO DOMESTICO. Secundaria 1 - 4510 - VENTA DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Secundaria 2 - 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 15/05/2018		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.395-2014) a partir del 01/02/2015		

ESTABLECIMIENTOS ANEXOS DE 20536935712 - GMG COMERCIAL PERU S.A.			
La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.			
Código	Tipo de Establecimiento	Dirección	Actividad Económica
0030	LO. L. COMERCIAL	AV. DE LA CULTURA NRO. S/N URB. MANZANARES A-1 CUSCO - CUSCO - CUSCO	-
0006	LO. L. COMERCIAL	AV. JOSE CARLOS MARIATEGUI MZA. SN LOTE. 7 P.J. PROYECTO ESPECIAL HUAYCAN (ZONA E) LIMA - LIMA - ATE	-
0033	LO. L. COMERCIAL	AV. PEDRO RUIZ NRO. REF (675-685) LAMBAYEQUE - CHICLAYO - CHICLAYO	-
0023	LO. L. COMERCIAL	AV. EL SOL NRO. 224 (BARRIO BELLAVISTA) PUNO - PUNO - PUNO	-
0002	LO. L. COMERCIAL	AV. T AMARU NRO. 3052 PROGRESO LIMA - LIMA - CARABAYLLO	-
0021	LO. L. COMERCIAL	AV. MARISCAL BENAVIDES NRO. 120 LIMA - CAÑETE - SAN VICENTE DE CAÑETE	-
0013	LO. L. COMERCIAL	AV. GRAN CHIMU NRO. 265 URB. ZARATE (MZA H-1 LOTE 19) LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGANCHO	-
0014	OF. OF.ADMINIST.	CAL.ANTARES TORRE B NRO. 320 INT. 605 URB. ALBORADA (CRUCE VELASCO ASTETE Y BENAVIDES) LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO	-
0016	OF. OF.ADMINIST.	CAL.BARLOVENTO NRO. 135 LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO	-
0003	OF. OF.ADMINIST.	AV. JOSE GALVEZ BARRENECHEA NRO. 755 URB. CORPAC LIMA - LIMA - SAN BORJA	-