



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
COMERCIALIZADORA REYES SRL. -CHIMBOTE;
PROPUESTA DE MEJORA, 2018.
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

CADILLO REGALADO, AZUCENA HERMELINDA

ORCID: 0000-0002-3681-6226

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
COMERCIALIZADORA REYES SRL. -CHIMBOTE;
PROPUESTA DE MEJORA, 2018.
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

CADILLO REGALADO, AZUCENA HERMELINDA

ORCID: 0000-0002-3681-6226

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS

**Caracterización del control interno de las micros y pequeñas
empresas del sector comercio del Perú: caso empresa
Comercializadora Reyes SRL. -Chimbote; propuesta de mejora,
2018.**

EQUIPO DE TRABAJO

Autor

Cadillo Regalado, Azucena Hermelinda

ORCID: 0000-0002-3681-6226

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Chimbote, Perú

Asesor

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú

Jurado evaluador

Espejo chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DEL JURADO Y ASESORA

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO**

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAM NOEMÍ
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A mi Dios

Por darme la vida y ayudarme

a enfrentar los obstáculos que

se presentan en la vida diaria y

por alumbrarme con su luz día a día

DEDICATORIA

A mis Padres:

Con quienes comparto momento
de alegría en mis tiempos libres, les
agradezco por estar siempre a mi lado
Y por su apoyo moral a seguir mis metas
y sus mejores consejos, los quiero mucho.

A Dios gracias a su bendición pude culminar
este informe de investigación, y por guiarme
día a día para ser un mejor profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas de comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora Reyes SRL” CHIMBOTE 2018. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. En el (objetivo específico 1), en este caso se obtuvo como resultado que en la actualidad las empresas del sector comercio del Perú no aplican como se debe ser el control interno ya que no tienen conocimiento del control interno en las empresas, sobre el (objetivo específico 2); en la descripción se pudo observar que la Comercializadora Reyes SRL”, se ha evidenciado que el control interno son importantes ya que desenvuelve en las actividades de control, las mismas que no otorgan un grado de seguridad razonable respecto de la consecuencia de los objetivos y el (Objetivo específico 3), análisis y comparativo que se estudió respectivo a los autores de los antecedentes nacionales y regionales revisados describen las características del control interno de micro y pequeñas empresas que no tienen el conocimiento del control interno, también no cumple con las normativas de supervisión razonable que es muy interesante para el sector comercio. Finalmente, se concluye que la empresa del caso de estudio tiene resultados que sí coinciden con la teoría pertinente; así mismo también, existe componente de control interno en los que la empresa no cumple adecuadamente.

Palabras clave: Comercio, Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas.

ABSTRACT

The present research work, had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small commerce companies of Peru and of the company “Comercializadora Reyes SRL” CHIMBOTE 2018. The research was of a non-experimental, descriptive, bibliographic design, documentary and case. In (specific objective 1), in this case it was obtained as a result that at present the companies of the commerce sector of Peru do not apply as the internal control should be since they have no knowledge of the internal control in the companies, on the (specific objective 2); in the description it was observed that Comercializadora Reyes SRL”, it has been shown that internal control is important as it develops in control activities, which do not grant a reasonable degree of security regarding the consequences of the objectives and the (Specific objective 3), analysis and comparison that was studied respectively to the authors of the national and regional background reviewed describe the characteristics of the internal control of micro and small companies that do not have the knowledge of internal control, also does not comply with the regulations of reasonable supervision that is very interesting for the commerce sector. Finally, it is concluded that the case study company has results that do coincide with the relevant theory; Likewise, there is an internal control component in which the company does not comply properly.

Keywords: Commerce, internal control, micro and small businesses.

CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
Título de la Tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Firma del Jurado y Asesora	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Contenido	x
Índice de cuadros	xiii
I. Introducción	14
II. Revisión de literatura	19
2.1 Antecedentes	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2. Nacionales	21
2.1.3.Regionales	23
2.1.4 Locales	24
2.2 Bases teóricas	26
2.2.1 Teoría de control interno	26
2.2.2 Teoría de la empresa	40
2.2.3 Teoría del servicio comercio productivo	43
2.2.4 Descripción de la empresa Comercializadora Reyes SRL	45

2.3 Marco conceptual	45
2.3.1 Definiciones del control interno.	45
2.3.2 Definiciones de empresa.....	46
2.3.3 Definiciones de los micros y pequeñas empresas.....	46
2.3.4 Concepto del sector comercio.....	47
III Hipótesis	48
IV. Metodología.....	49
4.1 Diseño de investigación	49
4.2 Población y Muestra	49
4.2.1 Población.....	49
4.2.2 Muestra.....	49
4.3 Definición y Operacionalización de la variable.....	49
4.4 Técnicas e Instrumentos.....	51
4.4.1 Técnicas.....	51
4.4.2 Instrumentos.....	51
4.5 Plan de Análisis	51
4.6 Matriz de Consistencia	52
4. 7 principios éticos	52
V. Resultados y Analisis de Resultado	53
5.1 Resultados	53
5 .1.1 respecto objetivo específico 1.....	53
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	55
5.1.3 respecto al objetivo específico 3.....	57

5.1.4 respecto al objetivo específico 4.....	62
5.2 Análisis de resultados.....	63
5.2.1 Respecto al objetivos específicos N°1.....	63
5.2.2 Respecto al objetivos específicos N°2.....	64
5.2.3 Respecto al objetivo específicos N°3.	65
5.2.4 Respecto al objetivo específicos N°4.	65
VI. Conclusión.....	66
6.1 Conclusiones	66
6.1.1 Respecto al objetivo N°1.	66
6.1.2 Respecto al objetivo N°2.	66
6.1.3 Respecto al objetivo N° 3.	67
6.1.4 Respectivo al objetivo N° 4.....	67
6.1.5 Conclusión General.	67
VII. Aspectos Complementarios.....	69
7.1 Referencias bibliografías	69
7.2 Anexos	78
7.2.1 Anexo 01: Cronograma de actividad.....	78
7.2.2 Anexo 02: Presupuesto.....	80
7.2.3 Anexo 03: Financiamiento	82
7.2.4 Anexo 04: Matriz de Consistencia.....	83
7.2.5 Anexo 05: Modelo de ficha bibliografica.....	85
7.2.6 Anexo 06: Cuestionario de recojo de información	86

Índice de cuadros

	pág.
Cuadro N° 01: Objetivo específico 1.....	53
Cuadro N° 02: Objetivo específico 2.....	55
Cuadro N° 03: Objetivo específico 3.....	58
Cuadro N° 04: Objetivo específico 4.....	62

I. Introducción

El informe titulado como “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercializadora Reyes SRL- Chimbote; propuesta de mejora, 2018 que con la finalidad de obtener información de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en control dentro de la organización en la compra y venta de mercaderías a la cual se dedica la empresa, ya que no conoce toda las normas del control interno, por esa razón le informaremos a implementar alguno conocimientos que les permitirá identificar cada problema que se presenta en sus trabajos, del cual poder saber resolver y obtener mejor resultados planeando durante el año.

En México el control es un objetivo básicos que brindan a las empresas como a micro y pequeñas empresas en sector comercio, como en el manejo de eficiencia y eficaz que atrae muchos beneficios para la empresa, además aumentando una método de apropiado que requiere una compañía para el cual se debe rescatar una lucidez de información que muestra en sus cambios financieros en cual se debe rescatar en las técnicas de elaboración de aviso que este puesto establece los modelos para la dirección de socios los cuales convienen de tomar un reflexivo conveniente para efectuar un método de inspección central que afirme la autenticidad de divulgación para atender los justos en sociedad (**Gonzalez, 2015**)

En Ecuador, las micro y pequeñas empresas fueron creados como socioeconómico para que incurren en la informalidad y se quejan en muchas casos en cuanto a cumplimiento de las obligaciones ya laborales y sociales que tienen con sus trabajadores, existiendo un alto número de microempresas que no cuentas con los permisos que se requiere de normas adecuadas para las notarías municipales, por tal

se requiere una información adecuado que debe ayudar a manejar una situación adecuado que se permite crecer en la sociedad sin ningún problema a dependiendo si la empresa empieza a implementar más conocimientos y los objetivos que les permite alcanzar los sueños soñados (**Ortiz Lascano, 2017**)

En Perú las familias que constituyen el micro o pequeñas empresas de las cuales es un soporte o que solventan cada día aunque no reciben ayuda adecuado de los gobiernos, simplemente que depende de cada uno y mayormente no aplican un principio de control para sus mejoras, los pequeños negocios son estimados como la potencia publicista del incremento mercantil, la dirección del cargo y rebaja de la escasez en los estados en progreso; en ceso económico cuando un apoderado de la micro o pequeñas proveedores progresa, compone más cargo ya que solicita mayor favor de labor; también sus negocios se aumenta y consigue con esto ascender patrocínios lo cual ayuda en mayor orden a la alineación del fruto bruto interno. Esto pasa con unas compañías que realiza el control interno y cumplen de acuerdas las normas que les permite a cumplir sus objetivos trazados anualmente, pero otros casos todo es fracaso ya que no implementa, el control interno como en caso de las empresas que son de familias no todos tomas una decisión correcta por esas razones muchas sociedades no cumplen con su objetivo trazados durante el año (**Gamboa P. , 2016**)

Según Díaz (2016) el control interno es una porción muy significativa para la compañía el cual es transnacional o una Pyme de cual inversión o ambiente, su calidad radica en avisar peligros como estafa y maléficos mandos, al igual período que se atienden las entradas y se ajusta la eficacia organizacional.

El control interno en las sociedades apoyo a evadir el estafa y quebranto del producto, del igual carácter causa en la empresa en un cercano de mandato y orden

para su considerada labor, lo que tolera a buen perfil para los compradores, apoyando así a un excelente guía en correlación a sus relaciones de la igual manera optimizar del depósito.

En las micro y pequeñas el control interno esta propuesta para la gran manejo que se lleva en la empresa con estrategia a que en la mayoría ya que están formados por las familias, no hay un control como se debe ser, por esas condiciones hay mal manejo en el sector comercial Chimbote (**Cadillo, 2018**).

Se objetivo de estudio de la Empresa Comercializadora Reyes SRL, en el presente informe de tesis, se encuentra en el sector comercio con **RUC 20402708761**, Régimen General de Mype Tributaria, **Domicilio fiscal** está en Lima JR. Angamos NRO. 409 APV. Miguel Grau Zona Sur, su sucursal está en la avenida Buenos Aires N°639 Mercado el Progreso Chimbote, fue constituido el 6 de junio 1999, bajo la gerencia general Sr. **Eduardo Juan Bermúdez Reyes**, dedicada a la venta de Abarrotes en general. Su Misión: es de la empresa es satisfacer las necesidades de los clientes y alcanzar su proyecto. Visión: ser más grande en sector comercio y tener más clientes y crecer empresarialmente entorno al Chimbote.

Por lo antes mencionado, el enunciado de la problemática es el siguiente: **¿Cuáles son las caracterizaciones del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercializadora Reyes SRL” - Chimbote; Propuesta de mejora, 2018?** Para dar respuestas al enunciado se plantea el siguiente objetivó general: Describir las características de control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercializadora Reyes SRL Chimbote 2018. Y para concluir con el objetivo general se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características de control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio de Comercializadora Reyes SRL, Perú, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características de control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa de Comercializadora Reyes SRL, Chimbote; 2018.
4. Hacer una propuesta de mejora en control interno en la empresa Comercializadora Reyes SRL de Chimbote, 2018.

Finalmente, la investigación justifica a la empresa a tener más control con sus negocios, habilitada para realizar una mejora en positiva; de acuerdo la ocupación que tiene tomar las decisiones correctas en desarrollo de la actividad; que realiza o por sus desempeños que logrará en mejorar en todo aspecto laborar, es importante para la empresa se genera más ingresos y tendrá más conocimiento sobre los controles; si lo amplía de una forma práctica podrá ir logrando los mejores resultados.

Justificación metodología: Este trabajo es necesario para la empresa ya que permite conocer sobre el control interno sobre la importancia de control en las entidades privadas como en la Comercializadora Reyes SRL, en el identificamos sus debilidades en los procesos de control, en la investigación se relaciona al querer saber cómo el control interno beneficia a la gestión de la empresa sector comercio.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener los buenos resultados que va mejorar desequilibradamente según el proceso que van aplicar en las empresas como en el sector comercial de “Comercializadora Reyes SRL” Chimbote 2018.

La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. En el (objetivo específico 1), en este caso se obtuvo como resultado que en la actualidad las empresas del sector comercio del Perú no aplican como se debe ser el control interno ya que no tienen conocimiento del control interno en las empresas, sobre el (objetivo específico 2); en la descripción se pudo observar que la Comercializadora Reyes SRL”, se ha evidenciado que el control interno son importantes ya que desenvuelve en las actividades de control, las mismas que no otorgan un grado de seguridad razonable respecto de la consecución de los objetivos y el (Objetivo específico 3), análisis y comparativo que se estudió respecto a los autores de los antecedentes nacionales y regionales revisados describen las características del control interno de micro y pequeñas empresas que no tienen el conocimiento del control interno, también no cumple con las normativas de supervisión razonable que es muy interesante para el sector comercio. Finalmente, se concluye que la empresa del caso de estudio tiene resultados que sí coinciden con la teoría pertinente; así mismo también, existe componente de control interno en los que la empresa no cumple adecuadamente.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

Sinche & Esparza (2016). En su tesis titulada: *“Diseño de un Control de Inventario para El Negocio Pan Dorado”*, tuvo como objetivo diseñar un control de inventario que permita obtener datos más específicos sobre los stocks de los productos del negocio “Pan Dorado”. El investigador aplicó la metodología descriptiva, analítica y exploratoria, contando con una muestra de ocho personas relacionadas a la administración, contabilidad, producción y cajeros de la organización, aplicando como instrumento la encuesta. Finalmente concluye que el control interno es la base de un buen manejo de inventario, donde utilizar métodos y procedimientos de la manera ordenada y organizada salvaguarda los activos, verifica la razonabilidad y confiabilidad de la información y administrativa promoviendo de esta manera la eficiente en las operaciones. Se tomó como referencia al Método Coso para alinear los objetivos de la gerencia y las necesidades establecidas en cada uno de sus procesos para una mayor comunicación; evitando de esta manera descuidos, frenando las decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos que afecten a la entidad. Se recomendó implementar un control de inventario que permite obtener información oportuna para efectuar una distribución integral con la finalidad de acceder a una mejor cobertura en el mercado, aprovechando todo los instrumentos administrativos y tecnológicos como sistemas contables; así mismo se busca motivar al personal a trabajar en equipo para cumplir con responsabilidad las actividades encomendadas.

Según Quillay (2016) en su tesis titulada: *“Diseño de un Sistema de Control Y evaluación de Costos al Área de Producción de la Pendería “La Vienesá”*; de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo”, tuvo como objetivo diseñar un sistema de control y evaluación de costos al área de producción de la Panadería “La Vienesá”, con el fin de mejorar cada uno de los procesos productivos del área de producción de la empresa. El investigado aplicó metodología descriptiva, documental o bibliografía, contando con una muestra de 38 personas, aplicadas como instrumento la entrevista y la encuesta. Se concluyó que la panadería “La Vienesá”, no cuenta con un sistema informática de Contabilidad por órdenes de Producción, ni con un manual de inventario de materia prima, lo que genera desperdicios incrementando así los costos en el proceso de producción. Así mismo no existe una evaluación constante del desempeño del personal, lo que no permite determinar los errores que ellos cometen al hacer sus labores, es decir no conocen los puntos críticos para mejorar y capacitar periódicamente el personal. En conclusión, elaborar un manual para el manejo de inventarios, realizar revisiones y actualizaciones permanentes de formatos en base a avances tecnológicos para mejora control de la empresa del costo, con el fin de mejorar el manejo y la productividad de la empresa desarrollando nuevos sistemas de control automatizado, desarrollo y adaptación de modernas herramientas administrativas de supervisión y control.

López (2016) en su tesis titulado: *“Diseño de un Sistema de control Interno de Inventario en la Ferretería “Lozada”*, tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control de inventario riguroso relativo al ingreso despacho la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventario con menos porcentajes de erros, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo. La

investigación fue observacional y correlaciona. Los principales resultados y conclusiones de dicha investigación con los siguientes: no se realiza una constancia física periódicamente de la mercadería de tal manera que varias ocasiones se han presentado las existencias. No existe un control permanente a nivel de investigación en lo referente a las entradas y salidas de mercadería.

2.1.2. Nacionales.

Vivanco (2017). En su tesis titulada: *“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jorriss servicios múltiples E.I.R.L-” Sapito 2016*, presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L.- Sapito 2016. El tipo de investigación fue bibliografía- documento y de caso que la empresa JOLRIS SEVICIOS MULTIPLES E.I.R.L; debe implementar un sistema de control interno, con el cual se aprovecha al máximo el uso adecuado del capital humano de la empresa, lo que permite realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticos establecidos dar el cumplimiento de los objetivos trazados y a la toma de decisiones. Se recomienda a la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. Conclusión implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto el gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones y satisfacer a sus clientes según la visión y misión de la empresa.

Bayana (2016), en su tesis titulada “*Caracterización del control Interno en área de ventas de las Empresas Comerciales del Perú: Caso PEWER DEPORT S.A.C Trujillo, 2016*”. Realizada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote Trujillo – Perú. Cuyo objetivo describe las características del control interno en el área de ventas de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Power Deport S.A.C. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo correlacionar, porque solo describió concepto de las variables, se aplicó una entrevista al contador de la empresa para evaluar la situación actual del control interno. En la investigación realizada, se ha identificado que la empresa hay un debilitamiento del control interno, porque no se realiza la verificación y control sobre el desarrollo de las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes. Finalmente llegando a la conclusión en la búsqueda de solucionar el debilitamiento del control interno se aporta soluciones para su posible funcionamiento en la empresa.

Alvaron (2015). En su trabajo de investigación titulado: “*Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes de Huaraz, 2014*”, realizado en la ciudad de Huaraz- Perú, tuvo como El tipo de investigación aplico la metodología fue bibliografía- documento y de caso cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector rubro de abarrotes de Huaraz, 2014. En conclusión, que el control interno es una herramienta de suma importante para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificación la exactitud y confianza de los datos contables que la

administración usa para la toma de decisiones, promoviendo eficiencias en las operaciones.

2.1.3. Regionales.

Garibaldi (2017) en su tesis titulado: *Caracterización del control interno de las empresas el sector comercio del Perú: caso empresa comercial celestial Maldonado S.R.L. de Casma, 2016*, presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo y documentado, porque solo describió concepto de las variables, cuyo objetivo general es: describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casa, 2016. Y llegando a la conclusión que la gerencia si facilita el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión de la entidad; en pocas palabras se está aplicando el componente de ambiente de control. Así mismo también concluye diciendo que el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejora la fiabilidad de la información financiera y contable.

Caururo (2017). En su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa librería proyector E.I.R.L.- Casma, 2016* presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa librería proyectos E.I.R.L.- Casma 2016. Y llegando a la conclusión que: la empresa librería

proyectos E.I.R.L.; debe de implementar un sistema de control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información administrativas, operativa y contable, realizar capacitaciones administrativas, jefes, respetar las normas, reglamentos (MOF, ROF), para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.

Ángels (2017). En su tesis titulado: “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L.- Casma 2017*”, presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo correlacionar, porque solo describió concepto de las variables, se aplicó una entrevista el contador de la empresa Cuyo objetivo general es: describir las carteristas del control interno de las micro y pequeñas empresas de comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SAENZ .E.I.R.L.-Casma 2017, y llegando a la conclusión que, la empresa objetivo de estudio mencionado líneas arribas si cuenta con un manejo de control interno tanto en las policías normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir entro dela gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgo que se puede dar dentro de la empresa.

2.1.4 Locales.

Sánchez (2017). En su tesis titulado: “*El control interno y sus influencias en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa importaciones S&S EIRL*” Chimbote, 2016”, presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. El tipo de investigación aplico la

metodología fue bibliografía- documento y de caso cuyo objetivo general fue: Describir las influencias del control interno en la gestión de inventario de las Micro y pequeñas empresas del control interno en la gestión de inventario de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones S&S EIRL de Chimbote, 2016. Llegando a la conclusión, que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control, tanto las empresas comerciales a nivel nacional como la empresa caso en estudio la parte más vulnerable es el control de inventarios sin embargo la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. tiene una deficiencia en el control del área del almacén.

Beltrán (2015) en su trabajo titulado: *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuesto Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote*, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote. La investigación fue de tipo cualitativo y descriptivo, para el recojo de la información se utilizó la metodología y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la gente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas privadas del Perú, como un herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencias, eficaces, economía y productividad en las empresas, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración ; es decir ; el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; asimismo se llegando a la conclusión en el estudio de caso, que la empresa servicios

importados de repuestos industriales S.A.C. No tiene implementaciones formales un sistema de control, lo cual no permite identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planeadas, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativo.

Ramírez. (2016), en su tesis titulado: *“El control interno”*; en la *municipalidad distrital de San Marcos , año 2016*, el presente de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características de control interno el soporte teórico de la investigación exacta en la variable es el control interno con una unidad de nota en la municipalidad distrital, muestra a la población , que nos señala la utilidad para la siguiente El investigado aplico metodología descriptiva, documental o bibliografía, contando con una muestra de investigación que es de 250 de personal, de los cuales obtuvieron un aviso no probabilidad de 38 empleados que fueron encuestados para aplicar a los funciones y servicios. Llegando a la conclusión que la municipalidad distrital de San Marcos; que define sobre las deficientes de este y planear un nuevo control interno que logre sus objetivos propuestas en la gestión y que aumente en un código de ética.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de control interno

2.2.1.1 Teoría del control interno del sector comercial.

Según **Contraloría General. (2016)**, nos define que es inspección interna en marcha de seguir las normas para proveer así mismo con un sistema dinámica, que cada empleo pueda organizar y comprobarse independientemente del trabajo también les permite a determinar las principales formas para el bien de la empresa.

El control interno también procede por un método que las empresas adoptan para coordinación de procesos continuos que lo mejore los ejecutivos por el mando de la gerencia que facilitara en tomar las buenas decisiones.

2.2.1.2 Teoría del control interno.

El control interno cumple una función, de carácter pertinente e integral; como actividad es una herramienta de vital importancia para cada uno de los que dirigen de las unidades organizadas o áreas que conforman la entidad.

(Casares, 2016), nos define que el control interno es importante y muy interesante para la sociedad ya que lo forma las equilibradas de un sumo condición que accede a comprobar las conveniencias más posibles de alcance que logra transportar en una famosa futura; el cual ayuda a examinar los orígenes que logran conmovier sin tener un examen adecuado.

2.2.1.3 Principios del control interno.

El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso de crecimiento por el personal de la organización y no puede ser apreciado, ofreciendo solamente una seguridad razonable.

Según (Gilio, 2016), el control es revisión que todo lo que ocurre este oposición con la normas formadas y las leyes entregadas de nuevo nos topamos un juicio menudo del papel que cuestione de gran extensión, es cierto que Fayol con género que el examen no solo es orientar hacia las cargos funcionarias, igualmente el mecanismo significativo en las demás puestos que muestra en su labor, no dejar de lado que el control interno se efectúa en la ordenación con el débito de los cómplices y bajo la encargo de la dirección y a pesar de lo concentración que logra alcanzar a formar la agrupación, el inspección hace

fracciona a la misión un espacio y término, enfoque que el volumen en cálculo Fayol, ya que clasifica el conocimiento solo a la puesto productora. Conviene en seguridad que todo el justo de una ordenación estrategia compleja en el elástico que la inspección interna se efectúa con la actuación y se examine. Su estimación que se emplee solo un 80% de plan de culminación, sobre seguro se consiga suministrar los justos en escritura eficaz. A la igual correlación se logra los beneficios, entre ellos la producción.

2.2.1.3.1 responsabilidad delimitada.

Fundar las responsabilidades de cada cargo y hacer conocer los intereses, la obligación de autorización con sola una persona que está a cargo o integrado el mayor conocimiento de las responsabilidades delimitaciones.

2.2.1.3.2 Separación fundamental de carácter incompatible.

Existe un adecuado de segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona es la encargada de controlar el proceso de una operación, el cajero no debe ser coherente ni tenedor de libros, que son funciones incompatibles y deben ser desempeñados por distintas personas. **(Gilio, 2016)**,

2.2.1.3.3 Servicios hábiles y capacitados.

Para aumentar la eficiencia y economía en sus labores, como los encargados de administrar deben tener un título profesional práctica correspondencia a una nivelación, de habilidad de capacidad.

2.2.1.3.4 Aplicación de pruebas continuas de exactitud.

Fundamenta en verificar periódicas y supervisar la ejecución, que obliga aplicar una seguridad de corrección de las compras de los clientes.

2.2.1.3.5 Movimiento de personal.

Según **Rabio, (2019)**. En esta longitud de capacitación a los trabajadores de la administración deben suprimir a los empleos esencialmente manifestar los engaños.

2.2.1.3.6 Instrumentos por escrito.

La capacitación del personal rescata las funciones que deben exigir los inventarios de cargo, esto contraer ejecución de eficiencia con un orden o instrumento incomparable.

2.2.1.4 Componentes del control interno.

Según **Rabio, (2019)**. El control interno está completado en las técnicas de la ordenación y perfil que proporciona las acciones de proyección, realización y monitoreo, y muestra un instrumento ventajoso para la Administración. Por la cantidad no es una relevación de los ejercicios que correspondería acoger la Dirección en desempeño de su parte que sea necesario.

Los mecanismos del COSO, hacen las veces, para razonamiento ordinario que afirma la elaboración de estados financieros independientes de faltas materia prima o estafas, centralmente de horizontes de peligros posibles. COSO, está resignado por (5) reglas conectadas de igual valor. Cuatro (4) de ellos se refiere, está trazado para afirmar que la inspección interna prolongue manejando con seguridad.

2.2.1.4.1. Ambiente de control.

Según **Resolución de Contraloría N° 146 (2019) CG**, nos indica que el control interno es una organización, influencia de conciencia del control de sus empleados; también proporciona disciplinas, integrados, los valores éticos

y la competencia del agente de la entidad, depende como la administración organiza y desarrolla sus agentes y la atención de la junta de directores.

Así como **(Arevalo, 2016)**, nos indica que es un proceso que está integrado en las funciones y atribuciones en la unidad, que incorpora las metas y objetivos que genera de alto nivel de la administración, directores y proporciones de la entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, con el propósito de entender evaluar al ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control.

a) Valoración del riesgo.

“Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetos y la base para determinar la forma en que tales riesgos debe ser mejorados. Así mismo, se refiere a altos mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en el entorno de la misma” **(Mantilla, 2017)**.

2.2.1.4.2 Evaluación de riesgos.

Según (Mantilla, 2017), nos indica que la entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentar, debe señalar objetivos, integridad con ventas, producción, mercado, finanzas y otras actividades, de manera que opere; como también debe establecer mecanismo para identificar y analizar la administración los riesgos señalados.

Son evaluados por los gerentes durante el proceso de la actividad que sea cumplimiento como un gran objetivo para el bien de la empresa por tal razón

siempre está pendientes en procesos durante o después de la actividad. También los riesgos que son los partes del proceso de la administración que incluyen: el planeamiento, identificación, estimación o analizar las respuestas del monitorio.

Según (**Cardoso Jose, 2016**), nos indica que el establecimiento de objetividad de la empresa, es una condición que en donde la dirección debe concentrarse mayormente en los objetivos, y luego para tomar una decisión correcta respecto a las medidas que se considera oportunamente para la mejora.

- La clase de imparcial que es posterior:
- La justo ejecución. - permanece en presidir el cohesivo de justicia de regla incluso Objetivos de cumplimiento. - están dirigidas a la adherente a leyes la habilidad de difundir es de gestión.
- La justo acción. - es aquella que está vinculado en realidad eficaz en acciones en orden.
- El justo reportaje. - que relata el logro de aviso capitalista en confiable.

2.2.1.4.3 Actividad de control.

Según (**Frias, 2016**) Establece que es la ejercitación de las políticas de procedimientos para ayudar afirmar la aplicación; efectivamente mover o identificar la mayor necesidad para manejar los riesgos en las consecuencias de los objetivos de la entidad.

Las políticas desarrollan que influyen en los cuatro componentes, que ayuda a asegurar que se implementación las acciones necesarias para abordar los riesgos que entrañan el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Con mayor potencial existirá actividad de control en cualquier entidad, incluye los

controles manuales y automáticas. Como expresa que las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenece.

- ✓ La separación de responsabilidad.
- ✓ El procedimiento de la información.
- ✓ Los controles físicos.
- ✓ Las revisiones del desempeño.

El desarrollo de actividad de control relacionados con esto de políticas y actividad se influye en los siguientes cinco tipos de actividad específicas, que se analiza a continuación.

- Separación adecuada de las responsabilidades
- Autorización adecuada de las operaciones y actividad
- Documentos registros adecuados
- Controles físicos sobre activos y registros
- Verificación independiente referente al desempeño.

2.2.1.4.4 Información y comunicación.

Según (Sanches B. , 2014) El propósito de sistemas está escrito en administración de identidad a inaugurar, inspeccionar el proceso de reportaje, acción ser protector en las obligaciones dinámicos; la comunicación del contador tiene método en diversos subcomponentes universal están que repara los desemejantes modelos de acuerdo transacción entradas en seguro de adquirentes.

A) Controles generales. - tiene como el propósito de asegura en operación continuos adecuado, incluyendo el control interno es un proceso total de certeza, mecánica en contrato en vigilancia del hardware y software.

B) Controles de aplicación. - en procedimiento en actuar y lograr el procedimiento, moralidad, dar, arbitrar el permiso correspondiente.

2.2.1.4.5 Monitoreo.

Según **(Ramirez M. , 2016)**, nos indica el método, inspección interior que monitorea, es un desarrollo que valoré la cualidad del rescate del método, el monitoreo pasa en desarrollo de ejecución de actividades en ocupación según el reglamento empleado, vigilar, manotear al individual desarrollando responsabilidad y estimación en riesgo ala efectivamente en marcha el monitoreo, las deferencias de observación en interior con responsabilidad soportarse a lo largo de información de generación y a la junta solamente los asuntos serios.

El control interno está diseñado para operar en determinación circunstancia, ubicar y detener; tomara en reparar los objetivos que está en peligro restricción relacionado con el examen por administración con el fin de decidir sobre el examen que está ejecutando según el pacto de planeamiento y que se modifica conforme la variación limitada en las mejoras; la información que se evalúa, procede a modificar en origen e introducir el información de las existencias de observación en interior por parte de regulaciones como puede ser dependencias reguladores bancarias informe del persona operativa y queja de los clientes por cargo de la factura. **(Rodriguez, 2015)**

El **personal**: está compuesto por individuos y grupos en interacción dicho subsistemas está formado por la conducta individuo y la motivación, las relaciones de estatus y de rol, dinámica de grupo y sistemas de influencia. **(Vega, 2016)**

También es efectuado por los entendimientos, valores, actitudes, expectativas y aspiraciones de los miembros de la organización. Los recursos humanos pueden ser clasificados como: obreros, empleados, supervisores, ejecutivos, dirigentes.

Entrenamiento: mientras superiores esquemas de ejercicio se hallan en fuerza, más alto existirá el propio representante de los varios exteriores de la acción. La mayor calidad de control consiente la discrepancia clara de los puestos y compromiso de cada disposición, así como la rebaja de ineficiencias y recortes. **(Condori, 2018)**

Eficiencia: posteriormente de la instrucción, la eficacia obedece la cordura del único estudio de cada acción. La utilidad de la acción por calcular y animar a la eficacia forma una ayuda al control interno.

Moralidad: es obvio que la virtud es del personal es una de las cualidades que requiere la distribución del control interno. Las obligaciones de recepción y la firme utilidad de los directores por la conducta del propio son, en efecto, ayudas importantes para el control. Las festividades habituales y un método de deporte del particular deben ser necesarios hasta donde lo accede las miserias de la acción. **(Celis, 2015)**

Ambiente: se entiende por todo lo que está cerca de un ser activo. Los personales tienen un contexto de vida de los elementos o de la sociedad en su vida alcanza el conjunto de valores naturales, sociales y ciencias provisiones en un parte en un instante explícito, que hacer caer la balanza en la vida del ser compasivo y en las reproducciones regresos. **(Garcia P. L., 2014)**

Ciente: el finaliza que consiente hacer recuerdos al sujeto que permite a un beneficio o prestación aparte de un pago, el elemento principal debe estar ligado a quien consiente al producto o servicio en asunto con la frecuencia, asimismo coexiste los compradores casuales. Ciente puede ser manejado, según el argumento como semejante de tomado (quien consume un producto o servicio).

Servicio: es una vinculación de acciones que investiga a reconocer a las miserias de un comprador.

2.2.1.5 Etapas o faces del control interno.

Según (**Kiaru, 2019**). Existen unas serias de faces que son seguidos en un control e intención de garantizar u acreción implementación del control dentro de la empresa las siguientes etapas son.

- ✓ Crear una cultura de control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación
- ✓ El control interno es un conocimiento para la persona y así mismo transmitir la importancia del control interno y sus beneficios dentro de la empresa, por cada área y que es muy interesante para la mejora.
- ✓ Redactar información: En esta fase se debe intervenir activamente todo el proceso de la personal coordinación por un responsable designado, ya sea externo o interno, que procederá del área de estrategia del organismo. existen diferentes métodos para llevar a cabo esta recopilación
- ✓ Narración. - mediante una entrevista o documento, en cada empleado se hace una descripción de labores, tareas, procesos, que lleva a cabo independiente de las establecidas formales.

- ✓ Listas de cheque. - es parte de la responsabilidad de la información el cual se le presume un conocimiento previo en sistemas de control interno.
- ✓ Observación. - mediante la observación redacta con los métodos anteriores, se plantea de una forma visual los pagos que si sigue para realizar una operación determinada.

2.2.1.5.1 Clasificación de la información obtenida.

Es el momento en se digitaliza y clasifica la misma forma más ordenada posible para facilitar una consulta y correcta interpretación. Es la revisan de los procedimientos con el fin de hacer más eficiente, se suprime pasos que sean necesarios, se centralización procesos y se abren vías de comunicación. **(Bogota, 2016)**

2.2.1.5.2 Evaluar e control interno y de la gestión.

Según **(Garcia, 2019)**. Establece una manera de evaluar el sistema de control interno entre todo el miembro de la organización, cada uno de ellos debe aprobar su Visión e involucrar, comprimidos a someterse a un continuo autocontrol que favorece la mejora continua.

2.2.1.5.3 Implementación, hacer seguimiento y ajustar.

Sistema de control ya está diseñada ha llegado el momento de que los responsables se carga para implementar en cada una de ellas, áreas y garantía en cumplimiento, el responsable es cuestión deberá hacer un seguimiento continuo junto con el apoyo de la auditoría interna. **(Sotomayor, 2015)**

2.2.1.5.4 Evaluación indicadores y realizar más ajustes.

Según **(Cruz, 2016)**. Que los indicadores que pueda almacenarse y sistematizarse en cuadros de mandado, preferiblemente de una automática, eso

se obtendrá información en tiempo real. Otra forma es la evaluar qué cumpa frecuentemente los sistemas de administración de riesgos en base que los pueda construir tableros de modo visuales, en término número.

2.2.1.6 *Ventajas y desventajas del control interno.*

El control interno es un conjunto de políticas y procesos que se establece para cumplir con los objetivos planteados por el dueño o el consejo directivo en una organización, el crecimiento de la empresa, la necesidad de contar con control puede aumentar las nuevas metas para cumplir. **(Rocha, 2017)**

2.2.1.6.1 *Ventajas del control interno.*

- Representar en ahorro en tiempo
- Por su amplitud cubre con la diferencia con los aspectos, lo que contribuye a describir si algún procedimiento se descontinuo
- Es flexible para conocer la mayoría parte de las características del control interno

2.2.1.6.2 *Desventajas del control interno.*

- El estudio de cuestionario puede ser laborioso por su extensión
- Muchas de la respuesta si son positivos o negativos que resulta intrascendentes si no existe una idea completa del porqué de esta respuesta.
- Su empleo o más generalizado, debito a la rapidez de la aplicación.
- De los métodos vistos anteriores, ninguno de ellos se trata con relativo para profundizar el elemento clave de la entidad del humano.

2.2.1.7 Clasificaciones del control interno.

Según **(Anonimo, 2016)**. El control interno es una necesidad por las empresas privadas y públicas cuanto sea en mayor el desarrollo hay más control por cada área del sector son clasificadas para un manejo más mejor dentro de la empresa que están clasificadas por los siguientes.

2.2.1.7.1 El control operacional.

Según **Washington, Darwin Javier. (2017)**. nos indican que es un plan de estructura adoptada por la empresa con su correspondientes procedimiento y operaciones, contable que son utilizados en las privadas o públicas. También con el propósito de mejorar la utilidad del recurso para el bien de miembros, integra por lo tanto los administradores deben cumplir los siguientes objetivos.

- Producir un costo posible sin perder la calidad
- Ampliar su cuota de mercado con técnicas publicas eficientes
- Conocer la demanda de nuevos hábitos y costumbres.
- Mantener información de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Mantener una ejecutora (demanda judicial) eficientes, en la demanda y defensa.

2.2.1.7.2 El control interno contable.

Según **(Hipodec, 2019)**. Que la consecuencia del centro de administración sobre el sistema de la información que tiene por objetivos verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad de conocer para proyectarse anticipadamente el futuro para toma de decisiones que incluye lo siguiente:

- Que las acciones desarrollen a acuerdo al permiso de la gerencia.

- Que las ejecuciones se inspeccionan de una manera más precisa en un tiempo correcto.
- Que la aproximación de dirigente que permite solo a la persona que tiene autorización personal de la administración.
- Que todo lo contabilizado sea exacto.

2.2.1.8 Leyes o normatividad del control interno establecidos por la contraloría general de la república.

Entender el comportamiento de postura caracterización de la entidad a razón del control interno, que fundamenta un ambiente de seguridad en control interno el estudio claro que designara a tomar una buena decisión; las empresas privadas o públicas que son formales que deben cumplir para el gran desarrollo de la empresa (**Controlaría, 2016**)

2.2.1.9 Teoría del aspecto fundamental básico del informe COSO.

Según el **COSO (2013)**, nos define una manera comprensible que es una inspección interna en evolución lleva el gerente, que son esquematizados para obtener un mejor objetivo, proveer un grado de confianza en las metas, la consecuencia de mejorar la vinculación de las operaciones que se cumple en evidenciar los informes más fundamentales.

Conforme lo expresado los acreedores de COSO, el control interno debe ser capaz de proporcionar un nivel de seguridad razonable, mas no absoluto, respecto a que los objetivos sobre operaciones, información y cumplimiento se están logrando, sin perjuicio de asumir el riesgo más apropiado, en el contexto del sector de la industria donde opera la organización

2.2.1.1.1 Objetivos del coso 2013.

Fundamentar los tres conceptos más importantes que permite en organizar las deferencias del control interno.

- Objetivos de operación. - crear el aviso de realidad en acción incluir el justo en rentabilidad capitalista operacional del reportaje capitalismo exterior en conveniencia de lucidez en normalizado a cerca riesgo de pérdida.
- Objetivos de información. - es el aviso del financiamiento del exterior que puede comprender las apariencias con más confiabilidad.
- la pertinencia, lucidez, u otros conceptos que fundamenta por normalizadores reguladores de estructura política del personal ente.
- Objetivos de cumplimiento. - es el cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeto a la entidad.

El informe COSO es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no hacendé a estos. Con la objetividad es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporcionas una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logran los objetivos definidos.

2.2.2 Teoría de la empresa.

2.2.2.1 Teorías de la empresa.

Según **José, D. (2020)**, argumenta que la empresa es la unidad economía social con fin de lucro, en cual el capital de trabajo y la dirección se coordina para realizar una producción social útil de acuerdo con las exigencias del bien común,

los elementos necesarios para la forma de una empresa el capital; el trabajo y recursos materiales.

Según **Andrés, G. (2015)**, nos define que la Sunat trabaja para hacer accesible al sistema tributaria al micro y pequeñas empresas en nuevo RUS no difunde la facturas, solo boletas de venta; la responsabilidad tributaria el nuevo régimen único simplifico (rus) contribuye con la formalización de compromiso tributario que manifiesta al jefe de la superveniencia nacional de adunas y la administración tributaria Sunat.

2.2.2.2 Clasificaciones según el tamaño de la empresa.

Para determinar el tamaño de la empresa hay que ver el número de empleados, el tipo industria, el centro de actividad, anual de ventas, para saber el criterio que se utiliza en las empresas según eso podrá clasificar por su tamaño que tenemos los siguientes.

2.2.2.2.1 Grandes empresas.

Las grandes empresas se identifican por manejar capitales y funcionamiento grandes, por lo general tiene instalaciones, propias sus ventas son de millones de dólares, tiene más trabajadores de confianza y sindicalizados, cuenta con sus sistemas de administración y operación muy avanzado, pueda obtener líneas de crédito y prestamos importantes con instalaciones financieros por qué manejan facturas hacen compras y ventas por mayor cantidad de capitales sus ingresos son altas en anuales. **(Enciclopedia, 2019)**

2.2.2.2.2 Medianas empresas.

Son capitales de la mediana empresa, tiene trabajadores y con un volumen menos y sus ingresos son limitados, muy regulares, que están debajo de las normas no casi no exceden las compras y ventas anualmente. **(Estevez, 2019)**

2.2.2.2.3 Micro y pequeñas empresas.

Las micro y pequeñas empresas están constituidas por las persona naturales y jurídicas que pueden formar según el negocio que pueda brindar según el servicio que desee por cada empresa o puede escoger para su propio negocio y en las micro empresas se encuentran las pymes que se refiere a las pequeñas empresas. **(Eduardo, 2018)**

2.2.2.2.4 Características del micro y pequeñas empresas.

Factores administrativos. - en una micro y pequeña empresa hay una encargada de administración de los ingresos que son manejables por los mismos dueños o hay alguien es cargado de ver todo esto, para que no hay mal manejo respecto las actividades, es empeñar y lograr un gran objetivo planteado que tiene cada empresario pyme o pequeñas empresas con plan de mejora. **(Cortez, 2014)**

Factores operativos. - siempre hay una competencia en una micro pequeñas empresa, por eso siempre están en una expectativa para que pueden mejorar de una manera estratégico con buena calidad, de sus productos que se debe ser ofrecidos a sus clientes, además con una gran diferencia a la competencia, siempre mejorando en los grandes servicios básicos. **(Naranjo, 2014)**

Factores estratégicos. - la estrategia para desarrollar en corto plazo que la gerencia que decide tomar una decisión respecto la actividad, que debe desarrolla

siempre hay un propósito es trágico que se debe realizar durante el plazo planteado un gran objetivo positivo. (Rivas, 2017)

La administración es independiente. - Por lo cual son designadas por los propios dueños ellos son los que toman decisión al respecto a sus planes estratégicos de sus áreas de local de operación.

2.2.3 Teoría del servicio comercio productivo.

El servicio comercial es uno de los sectores de la empresa economía nacional que genera en forma global las actividades de comprar y venta de servicios, dado que el sector comercio pueda ser dividido en dos tipos como mayor que sea el comprador es el consumidor final. Por otro lado, los indicadores en materia de productividad de consciencia, explosivo crecimiento en diferentes por consumo energético por llevar a cabo el proyecto de estado financiero y administración dentro de la empresa.

2.2.3.1 Teorías del sector comercio.

Se denomina a la actividad socio economías consiste en el intercambio de materiales sean libres en mercado de compras y ventas de bienes y servicios. Para su uso independiente y para la venta en que lo puedan transformar en el cambio o transferencia de cambio de otras cosas de la misma forma que se efectuara a través de un comerciú o mercado de libre de escoger (Wikipedia, 2016).

2.2.3.1.1 Clasificaciones del comercio.

Para determinar el comercio que fe evolucionado de las principales clases de actividades comerciales, así como de los sectores comercio al por mayor y menor.

Comercio al por mayor

Esta comprendidos por las unidades económicas principales a la compra y venta de bienes de consumo como bienes de capital, materias primas y suministros en la productividad y bienes de consumo final. **(Bustamante, 2015)**

Los comercios al por mayor que venden los bienes de su propiedad son conocidos como distribución importadores exportadores, distribuidores de fábrica abastecedora de mercaderías, entre otras denominaciones. Los que venden promueven a cambio de una comisión o pago, la compra venta que no son de su propiedad, son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercaderías, comisionistas intercambios del comercio al por mayor.

Comercio al por menor

Son las reventas compra y venta sin transformación de mercaderías o productos destinadas para el consumo o uso personal o doméstico (consumidor final) esta unidad comprende las edades económicas principales a compra y venta; para el consumo final. **(Perez, 2014)**

2.2.3.2 Concepto del sector económico.

Son sectores económicos o también llamados sectores productivos son las distintas o ramas, que son tipos de proceso que se desarrolla, se distinguen tres sectores. **(Pacheco, 2019)**

Sector primario o extractivo

Está compuesto por la actividad extractivo como las agriculturas y pesca.

Sector secundario o de transformación sanidad y educación.

Marcación está compuesto por la actividad que transforman como los productores elaborados; instruías y construcción. **(Chain, 2017)**

Sector terciario o de servicios. Actividad que proporcionan servicios, el comercio turismo, comercio el crecimiento de la actividad estuvo impulsado por de incremento del comercio en aparatos electrónicos, combustibles.

2.2.4 Descripción de la empresa Comercializadora Reyes SRL.

El sector Comercializadora Reyes SRL se encuentra en régimen Mype Tributaria, su oficina principal, está en Lima, pero solo funciona su sucursal que en encuentra en Chimbote en Progreso Avenida Buenos Aires N° 639 se dedica al rubro de abarrotes en general

La empresa comercializadora reyes SRL; ya lleva años en el negocio así ya tiene el conocimiento de todo tipo de riesgos, por eso tratan de superar cada año y ordenar bien sus negocios y tratan conllevar de la mejor forma ya que les permite a mejorar la empresa.

Todo su trabajador está en planilla tiene el apoyo de las prestamos de las entidades que son Caja Trujillo, Scotiabank, Mi Banco y de Banco de Crédito, en los cuales el gerente de la empresa nos cuenta que si cumple con los pagos de préstamo y no tiene ningún deudo que le puede afectar en su empresa, por lo cual los bancos también están dispuestos a dar más préstamos.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno.

El control interno es un plan estratégico que son coordinación por un medio de lucro de los objetivos, para ello es una responsabilidad que son conducidos por su jefe con una situación de las autoridades que están en una disposición, del cumplimiento que están percibido entres con la finalidad de mejorar el control para

ello deberíamos desarrollar dentro de cada actividad comercial. **(Fernández, D. 2015)**

Según **Meléndez, T. (2016)**, nos afirma que nacimientos del control interno son las principales elementales que sirve de origen en una empresa, para el crecimiento las estructuras del control interno, que es necesario que lo haga una comprobación de un control en la empresa siempre varía por cada área según su actividad de la empresa.

2.3.2 Definiciones de empresa

La empresa es la unidad economía social con los fines de lucro, en cual el capital del trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción social útil de acuerdo con las exigencias del bien común, como los elementos necesarios para formar una empresa con el capital, el trabajo y los recursos materiales. **(Adrián, Yirda, 2019)**

La empresa, desde un punto de vista técnico, es una unidad socioeconómica, ya que utiliza todos los recursos a su disposición para llevar a cabo la transformación de la materia prima en un bien o servicio, para formar parte de un mercado de Ofertas. Y demandas y obtener ganancias.

2.3.3 Definiciones de los micros y pequeñas empresas.

El micro y pequeña empresa surgieron con un socio económico que busca en responder una de las muchas obligaciones desconocidos; casi no maneja adecuadamente el control interno ya que en la mayoría de las empresas no toman una decisión adecuadas para la gran mejora dentro del empresa **(Fischman, 2019)**.

2.3.4 Concepto del sector comercio.

Se denomina a la actividad socioeconómica que emplea en las compras y ventas de bienes, sea para uso o para la venta transformación. Las actividades comerciales o industriales que hay tantos cambios de bienes o servicios que son efectuados a través de un mercado o comercio; el comerciante es el personal física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual (**Pérez, 2020**).

Estos son favorables ya que se considera un trabajo, que un área de la industria necesita otra parte para suministrar o producir viceversa, por lo tanto, el comercio tiene un lugar importante que es el motor económico de una nación y el mundo. Según cada región y los recursos los aspecto de producción especial, con cuya producción pueden realizar negocios a otras regiones.

III Hipótesis

No aplicó la hipótesis a mi trabajo de investigación debido a tener un diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y este tipo de trabajo no cuenta con una hipótesis aplicable; porque como refiere (**Miriam Camas, 2014**) en la investigación cualitativa – que pertenece al paradigma hermenéutico – lo que busca el investigador es revelar los datos de sentido, es decir, del significado que tienen los fenómenos investigados en la mente de la gente. Estos datos son subjetivos, no se pueden pesar, medir ni contar, así que la Hi. Aquí “no tienen sentido” como una herramienta orientadora de la precisión matemática. Sí puede ser usada como una orientación general para reforzar la dirección que tiene que seguir una investigación, pero no es una obligación metodológica usarla y se puede prescindir de ella sin problemas porque en las investigaciones cualitativas no hacemos suposiciones por adelantado.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: No experimental- Descriptivo- bibliográfico- documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo la variable, cosas o personas; ya que solo se limita a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprende la revisión bibliografía de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información u se utilizará en la investigación. En último lugar, será de caso porque la investigación de caso se limitará a estudiar o investigar una sola empresa.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población.

Se encuentran todas las empresas de micro y pequeñas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra.

Tomamos la muestra de la empresa Comercializadora Reyes SRL Chimbote.

4.3 Definición y Operacionalización de la variable

OPERACIONLIZACION DE LAS VARIABLES

Variable		Indicadores	Dimensiones	Si	No
	Dimensión				
Control interno	Es el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública o privada. Su implementación y funcionamiento es una responsabilidad de sus autoridades, funciones y servicios, que evalúa todas las entidades del estado y es para la gran mejora y para fortalecer en buen funcionamiento.	Conocimiento	¿Lleva usted el control interno dentro de su empresa? ¿Sabe usted si es importante el control interno dentro d la empresa? ¿Usted cree que es necesario que capacitar a los trabajadores de la empresa sobre el control interno?	SI (X)	NO ()
		Importancia		SI (X)	N0 ()
		interno		SI (X)	N0()

Fuente: elaboración propia.

4.4 Técnicas e Instrumentos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas bibliografías (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivos específico 3).

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos. Fichas bibliografías (Objetivos específicos 1), cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivos específicos 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivos específicos 3).

4.5 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo se utilizó la técnica de la revisión bibliografía y el instrumento de fichas bibliografías; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigación observo el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales y locales; estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora científico los resultados por cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marcó conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; para hacer el análisis de resultados, la investigación explicó las coincidencias o no coincidencias de los resultados de los objetivos específico 1 y 2, a la luz de la teoría y el marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de Consistencia

Ver en anexo 4

4.7 Principios Éticos

Libre participación y derecho a estar informado

Al desarrollar las actividades de investigación tiene el derecho a estar bien informado sobre los propósitos y finales de la investigación que participan así como tienen la libertad de participar en ella por voluntad propia, en cual no debe causar ningún daño, disminuir los posibles efectos adverso y maximizar los beneficios; la investigación debe ejercer un juicio razonable y tomar la precauciones necesaria para asegurar de sus capacidades también se evaluar los daños o riesgos y beneficios potenciales que se puedan efectuar a quienes participen en la investigación. (**Uladech. C. 2019**)

V. Resultados y Análisis de Resultado

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto objetivo específico 1.

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

CUADRO 01

RESULTADOS DE LOS ANTEDECENTES

AUTORES	RESULTADOS
Vivanco (2017)	Afirma en la investigación realizada que debería implementar los sistemas de control interno el cual tiene una posibilidad de aprovechar de lo máximo todas las funciones dentro de la organización, cumpliendo todo el reglamento y políticas establecidas para dar el cumplimiento todos los objetivos trazados en un determinado tiempo.
Bayona (2016)	Argumenta que ha reconocido que la compañía tiene una impotencia de la inspección interna, ya que no se ejecutaba la comprobación y control sobre el progreso de los movimientos del personal de las diferentes áreas de la empresa, alcanzando ejecución de sus compromisos y obligaciones. Últimamente en su investigación de corregir la debilidad del control interno se coopera recursos para su razonable actividad en la sociedad.
Garibaldi (2015)	Señala que el control interno es un instrumento de aumento importante para proteger los activos de rebajas derivados de fraudes o faltas, admitiendo comprobación la puntualidad y confidencia de

	<p>los datos contables del gobierno usa para la toma de arbitrajes, originando eficacias en los procedimientos que aplica los componentes de control interno ya que es una guía muy importante en las empresas.</p>
<p>Caururo (2017)</p>	<p>Determina que en su investigación que la empresa si implementa el control interno ya que ayuda optimiza un uso adecuado de los recursos de la empresa, con fiabilidad de la información administrativo respetando las normas para asegurar y así cumplir con los objetivos trazados en un periodo.</p>
<p>Angels (2017)</p>	<p>Según el autor nos determina que el control interno en la empresa mencionada que, si cuenta con los manejos adecuados aplicando todas las políticas de normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ello, del cual da un resultado favorable en el desarrollo de las actividades y metas trazadas que serán cumplidos en las gestiones tener una confiabilidad.</p>
<p>Vino (2015)</p>	<p>Argumenta que el resultado tiene la meta de cuantitativo a nivel descriptivo, el diseño de investigación fue representativo simple reflexión, los gerentes, administración y operativos, que representan en la empresa los cuales fueron encetrados para poder obtener un resultado positivo que pueda dar una aclaración de buen funcionamiento.</p>
<p>Sánchez (2017)</p>	<p>El autor argumenta que, en las influencias de control interno, no está aplicando debidamente los componentes de control interno que se debería dar, que da a conocer al no implementa los componentes está</p>

	corriendo el riesgo en su empresa teniendo una deficiencia en su almacén por no aplicar un control adecuado.
Beltrán (2015)	Determina que el control es un instrumento de misión que reconoce evaluar el valor de eficiencias, eficaz, renta y producción en las sociedades, con estudio en el ámbito de los costeos y la gestión; es indicar; el examen interno, mediante un lograr un fin y no un fin en sí igual, por lo tanto, no se trata simplemente de manuales de ordenación y programaciones, se trata de un instrumento practica para prevenir y mostrar malos manejos, fraude y desfalcos.
Ramírez (2016)	Argumenta la investigación exacta en la variable con una unidad de nota en la municipalidad distrital, que da la muestra de población, de los cuales obtuvieron un aviso o probabilidad de 38 empleados que fueron encuestados para aplicar a las funciones y servicios de municipalidad distrital con la finalidad de mejorar en las actividades.

Fuente: elaborado propio en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

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

CUADRO 2

PREGUNTAS ENCUESTADAS

Pregunta	Resultados
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI - NO
¿Lleva usted el control interno dentro de su empresa?	SI

¿Cuenta con un control manual adecuado en su empresa?	NO
¿Utiliza un organizador donde cuestione sobre el control interno dentro de su empresa?	SI
¿Estás de acuerdo llevar el control interno dentro de su empresa?	SI
¿Usted pudo identificar algún riesgo dentro de empresa o en su desarrollo de actividad que no lo afecto?	SI
¿Por comprar demasiada mercadería en alto precio usted corrió el riesgo?	SI
¿Usted como el gerente de la empresa siempre está pendiente de las mercaderías que se encuentran en el almacén?	SI
¿Usted es el responsable de todas cosas que pasa en la empresa como es el gerente general?	SI
¿Los gerentes están presente durante el proceso de compra o venta para ver o dar su opinión?	SI
¿Siempre hay una orientación del gerente así los empleados sobre la labor de actividad?	SI
¿En el desarrollo de la actividad siempre cumplen de acuerdo las normas que tiene planteado?	NO
¿Algunas veces pudo identificar falta de personal, y dio una necesidad de contratar más personal?	
¿Los empleados tienen una facilidad de comunicar con los gerentes cualquier situación?	SI
¿Usted como el gerente siempre le información sobre las nuevas decisiones que toma para la mejora en su empresa?	SI

¿Siempre tienen el poder de informar sin esperar que pase el tiempo?	SI
¿El gerente siempre les da información sobre las nuevas actividades?	SI
¿Usted cómo generen una vez al año les da información a sus trabajadores?	

¿La empresa está siempre pendiente en comunicar o supervisar cada cosa que sucede en la empresa?	SI
¿Cómo el gerente siempre está supervisando a sus empleados?	SI
¿Alguna vez has monitorio de emergencia para prevenir los problemas?	SI
¿Usted supervisa según las reglas planteadas que se encuentra en la empresa?	

Fuente: Elaborado propio en base a consecuencia aplicadas del componente del control interno.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa de Comercializadora Reyes SRL; Chimbote, 2018.

CUADRO 3

CUADRO DE LA COMPARACIÓN

Elemento de comparación	Resultados O.E.1	Resultados O.E.2	Resultados O.E.3
Ambiente de control	<p>Vivanco (2017), Garibaldi (2015). Afirma que el micro y pequeñas empresas del sector comercio si tiene el conocimiento sobre el ambiente de control, ya que son conscientes de su aplicación, la empresa maneja bien los temas de ambiente de control, porque les permite gestionar y mantener, organizada y formalizar en los controles de registros de los administrativos contables, las videncias son las visiones, misiones que refleja cada entidad</p>	<p>La empresa si difunde el conocimiento que tiene sobre el control de ambiente teniendo visión y misión y valores planeado con estrategia que le permite a la empresa elaborar su plan que ayuda a cumplir todo el objetivo la entidad también crea un clima laboral adecuada que incentive el desarrollo y transparente de las actividades de control de la entidad.</p>	<p>Si coincide</p>

para obtener un beneficio favorable durante el proceso del año.

Evaluación de

Riesgo **Angels (2017), Álvaro. (2015).** En la entidad a pesar de que si consideran que el establecer la reducción control interno es un del riesgo se pueden primordial para la efectuar el cumplimiento buena gestión siempre de los objetivos y metas están implementadas ya de la entidad, los riesgos que del cual está del control están tan cerca pendiente para no o que asta en cada correr el riesgo dentro actividad empresarial y actividad, ya que el que se puede identificar y gerente siempre está determinar los riesgos a pendiente para tiempo si llegan afectar supervisar todo acto y hay riesgos graves o levas así poder identificar para el cual se debe tener todo el riesgo que en cuentas las puede pasar en su consecuencias que se centro de comercio o puede pasar al momento empresa.

de realizar cada actividad o estar pendiente en todo

	proceso ya que es necesario identificar a		
Actividad de control	tiempo.	No cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades. Por la falta de planificación de las actividades de control, la empresa no realiza la rotación de personal, en puestos susceptibles ya que teme el fraude, no tiene confianza en sus empleados y por esa razón el mismo dueño siempre está atendiendo y por falta de empleados y no hay un control adecuado.	No coincide
	Bayana (2016) Sánchez (2017), Ramírez. (2016).	Determina las necesidades de establecer las herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permiten a la empresa: implementar un manual de operaciones y funciones realizar los procesos de rotación del personal, del grado al área de contable que informe permanentemente, y salida de la mercadería.	
Información y comunicación		La empresa selecciona y analiza la información que obtiene en la toma de decisiones y logro de	Si coincide

Cururo (2017). Señala objetivos. También que el cumplimiento se cuenta con un buzón de maneja y logro de sugerencias donde los objetivó es un reto para clientes opinen y los directivos aquí juega sugieren sobre el un rol muy importante y sistema de trabajó, adecuada con aplicación además pueden hacer de la información y llegar sus reclamos y comunicación de la así mejorar ciertos entidad, porque es la aspectos en la empresa. única forma que se llega a En la empresa si cuenta saber los planes a poner con supervisión ya en práctica en las diversas permite tener todo **Supervisión** áreas que ayuda alcanzar detallado de lo que está el éxito en las mismas. sucediendo, y deben Si coincide estar pendiente en todas

Beltrán (2015). Señala las actividades que van que para la supervisión se ir generando de acuerdo debe designar personal que crean posible para calificativo, un buen desarrollo y responsabilidad de fortaleza en la implementación de ítems implementación de la que permiten a detectar actividad. errores fraudes en las

actividades y así como actuar autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las fortalecer su gestión necesita implementar previamente un adecuado sistema de fiscalización para aumentar la eficiencia y eficacia de su operación.

Fuente: elabora propia en base a los resultados comprados de los resultados es O E 1.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.

Hacer una propuesta de mejora en control interno en la empresa Comercializadora de Reyes SRL de Chimbote, 2018.

CUADRO 4

PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTE	RESULTADOS DE OJETIVO 2	PROPUESTA DE MEJORA
ACTIVIDAD DE CONTROL	Por el momento la empresa Comercializadora Reyes SRL se encuentra desarrollando su actividad normalmente, pero según la encuesta	Se le propone a mejora; en ambiente de control.

	<p>aplicada podemos identificar que no tiene trabajadores lo suficiente, o que cada empleo no tiene un puesto fijo, cuando hay más ventas los clientes están en espera, también se pudo ver al gerente que empieza a entregar los productos, así mismo se encarga de facturar y de caja también.</p>	
--	--	--

Fuente: Elaborado base a los resultados comparados de los resultados OE2 al OE4

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto los objetivos específicos N° 1.

(Vivanco, 2017) (Bayana, 2016) (Alvaron., 2015) (Garibaldi, 2017) (Caururo, 2017) (Angels, 2017) (Sanches, 2017) (Beltran, 2015) Beltrán Y (Ramirez A. , 2016), coinciden en la conclusión al implantar el control interno que es un examen, que lo acepta, nivel de eficiencia, eficacia, riqueza y rendimiento de la sociedad del rubro comercial. Asimismo, proporciona una disminución, peligro y errores de excepciones que perpetuamente cuando se adapta, la razón es un mecanismo principal del control funcionario, difundir la claridad en acciones que realiza en las empresas con la obligación de poner en la empresa sin suponer la ocupación que desarrolla el control interno esencialmente de una manera adecuada. Ahora todos los micro y pequeñas empresas, algunos no cuentan con inspección apropiada, de alguna manera que muchas empresas de diferentes rubros, ya que el control interno es un asunto muy significativo y básico en toda estructura para la

ocupación de insuficiente en las empresas que escogen por implementar el dominio central dentro de sus empresas, ignorar el apoyo más básico de complemento de ordenamiento empresarial.

5.2.2 Respecto los objetivos específicos N° 2.

Conforme la referencia alcanzada en cuestionario estudiado al SR. Gerente Eduardo Juan Bermúdez Reyes de la Empresa Comercializadora Reyes SRL, la interrogación del N°1 que la sociedad que si lleva el registró del control, si tiene la razón de pensamiento que instrumento aplicarlo para uso; lo cual precia la disposición del tema, que conoce muy las funciones de cada componente del control interno ya que según eso lo aplica en su empresa.

En la solución de la encuesta N°2 se denomina a estimar que la sociedad no detalla con un manual adecuado en la estructura lo cual es imposible que empiece a registrar en la sociedad, la razón de conocer al propio sujeto en su área encargada, puede manifestar del trabajo en casualidad por ocupación del mercantil desempeñando el reglamento que se cumpla.

En el producto logrado del N°3 se estima que el dueño que comprende de la administración del comercio cortó; sin embargo, si posee la inteligencia para producir en futuro, porque tiene una orientación en administración del comercio dar mando ser activo y poder obviar cualquier modelo de engaño en cuanto a los impuestos.

En la conclusión obtenida de cuestionario N°4 tiene el dominio para utilizar el registro de productos ya que es obligatorio que siempre se suministra en un periodo, con puntualidad que posee en las ofertas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3.

Según (Vivanco, 2017), (Bayana, 2016). La mayoría del micro y la pequeña empresa comercial no cuentan con buen control interno implantada, lo cual lo hace difícil en la gestión administración que disponen las decisiones de la empresa. Los resultados NO COINCIDEN porque la empresa también si llevan un control interno dentro de la empresa. Posteriormente la Comercializadora Reyes SRL, pero no detalla con un manual de disposiciones que actué a acceder al dueño a organización y elevar un buen control interno más apropiado en comercio, superar benéficamente para aumentar comercialmente y desafiar al supermercado, (Frias, 2016) , Tambien nos menciona en los componentes de control interno en caul la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cumplen con todas las componentes, la empresa **Comercializadora Reyes SRL** tambien no esta cumpliendo con uno de los componentes de control interno que es mas importante, ya que es la actividad de control.

5.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4.

Se le propone en mejorar a la empresa **Comercializadora Reyes SRL**, en actividad de control; que es uno de los componentes más importante del control que debería mejorar planteando las normas, proceso y una estructura de organización que puede delegar un responsable, y cumplir con las normas de éticas determinando que el gerente de la empresa tome las principales decisiones, teniendo en cuenta con un Manual de Organización Funciones (MOF) tipificado para la empresa y cedido gratuitamente a cada uno de los trabajadores mediante reuniones y actualizaciones de la misma.

VI. Conclusión

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo N°1.

Al terminar en generalidad que las sociedades del rubro mercantil sin efecto la dimensión, con la responsabilidad de un manual de disposición de ejecución al principio en comercio sin método eficiente, ya que el control interno es una asociación de ciencia y táctica que apoya a apropiarse de decisiones con el fin de librarse para el futuro de sociedad. Por muchas razones las micro y pequeñas empresas llevan el control interno ya que les permite crecer de una forma oportuna para el desarrollo de cada empresa que está dispuesto en crecer aumentar sus rentabilidades, aunque la mayoría si lo consigue con un control adecuado que según el estudio lo detalla los resultados ya que la mayoría ya desea crecer empresarialmente porque lo favorece económicamente y aumentan más sus conocimientos.

6.1.2 Respecto al objetivo N°2.

Al concluir en la Empresa Comercializadora Reyes SRL con la evaluación sumatoriamente de orden elaborar tanto la búsqueda de táctica para producir de una forma adjunta concepto de útil que apoya a constituir y estructurar el método eficaz, para el justo de capacidad; también para el paso de administración del análisis y así autoriza a obviar los riesgos del desarrollo del mercantil; ya que es fundamental que al encargado determine y produzca las inspecciones de adquisición que sea con el deseo de portar un control adecuado en los fondos laborales que incrementan perfectas condiciones ya que el control interno les permite dar conocimiento y poner en prácticas los buenos resultados.

6.1.3 Respecto al objetivo N° 3.

En la conclusión el examen comparativo de las características del micro y pequeñas sectores comerciales de la Empresa Comercializadora Reyes SRL del Chimbote acepta a determinar que las sociedades si portan un control central, sin embargo después se escogen a aumentar en total y concluir que la empresa, en actualidad si detalla con un manual de orden administrativa del desempeño de adquisición y transacción en abundante salvo sujetar el mando de atrapar en una evaluación para el posterior dueño; porque además están en disposición de supera todo obstáculo para mejorar el buen funcionamiento del mercadería y poder optar por más, están dispuestos a mejora y seguir trabajando aplicando el control interno dentro de su empresa.

6.1.4 Respectivo al objetivo N° 4.

Se le propone a la empresa Comercializadora Reyes SRL, que debe implementar más conocimiento en la actividad de control ya que es una rama de componentes del control interno es un parte muy fundamental para la empresa ya que, si podrá ejercer un ambiente adecuado donde cada trabajador tengo su propia función que favorecerá la empresa, y dar más facilidad en la atención al cliente. Donde empezara a dar nuevos cambios y crecer empresarialmente con un buen control.

6.1.5 Conclusión General.

La empresa Comercializadora Reyes SRL debe implementar los procedimientos de caracterización de control interno, con el cual se puede optimizar y el uso adecuado que le permite a contratar más trabajadores que les puede ayudar,

en cual implementara en atención al público, en cual genera más ingresos de ganancia, aumentando su crecimiento como la empresa y ser más conocido por su cliente.

VII. Aspectos Complementarios

7.1 Referencias Bibliografías

Adrian Yirda. (17 de Febrero de 2019). *Obtenido de Definicion de Empresa :*

<https://conceptodefinicion.de/empresa/>. Consultado el 17 de febrero del 2020

Alejandro Bujan Perez . (2014). *Comercializacion Mayorista. Obtenido de*

<https://www.encyclopediainfinanciera.com/definicion-comercio-al-por-mayor.html>

Alexander Cortez . (2014). *Obtenido de Caracteristicas de las Mypes:*

<https://es.slideshare.net/alexandercortez543/caractersticas-de-las-mype>

Alexandra Naranjo . (2014). *Obtenido de Factores Operativos:*

<https://prezi.com/csantozrtenx/factores-operativos/>

Andres Foquernie,G. (2015). *Obtenido de Informacion de las Empresas:*

<https://blogs.deusto.es/master-informatica/la-informacion-en-las-empresas/>

Angels. (2017). *Obtenido de En su Teisi Titulado Caracterizacion del Control*

Interno de las Micro y Pqueñas Empresa del Sector Comrio del Pru:
Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Anonimo. (2016). *Obtenido de Clasificacion de los Control Interno:*

<http://clasificaciondecontrolesdeauditoria.blogspot.com/2016/09/clasificacion-de-los-controles-internos.html>.

Alvaron. C (2015). *Obtenido de Control Interno y su Trascendencias en el Micro y Pequeñas Empresas del Sector Rubro Abarrotes Huaraz:*
file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(31).pdf. El día 23 de junio del 2017

Arevalo, R. (2016). *Obtenido de Ambiente de Control Interno Como Determinante de Buenas Practicas.*

Bayana. (2016). *Obtenido de En su Tesis Carterizacion de Control Interno en Area de Ventas de las Empresas Comerciales del Perú: Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*

Beltran. (2015). *Obtenido de Caracterizacion del Control Interno de las Empresa Privadas del Peru: Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*

Bogota D. (2016). *Obtenido de nalisis de Evaluacion del Control Interno:*
[http://veedurriadistrital.gov.co/sites/default/files/files/publicaciones_2016/110An%C3%A1lisis%20informes%20de%20la%20evaluaci%C3%B3n%20del%20control%20interno%20contable%20para%20las%20entidades%20%20sector%20central%20Distrito%20Capital%20\(2015\)%20%20\(0](http://veedurriadistrital.gov.co/sites/default/files/files/publicaciones_2016/110An%C3%A1lisis%20informes%20de%20la%20evaluaci%C3%B3n%20del%20control%20interno%20contable%20para%20las%20entidades%20%20sector%20central%20Distrito%20Capital%20(2015)%20%20(0)

Cardoso Jose. (2016). *Obtenido de Evaluacion de Riesgos en Control Interno:*
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4089-el-control-interno-y-la-evaluaci%C3%B3n-de-riesgos>

Casares Isabel. (2016). *Obtenido de Importancia de Control Interno en las Empresa*: <https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>

Caururo. (2017). *Obtenido de En su Tesis Titulado Caracterizacion del Control Interno de las Micro y Pequeñas mpresas del Sectro Comrcio del Peru: Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*

Contarloria Generla de Republica . (2016). *Obtenido de Control Interno :* Recuperado:https://doc.contraloria.gob.pe/pack_anticorrupcion/documentos/3_Control_Interno_2016.pdf

Coso, M. (2017). *Obtenido de* <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Dayla River Fernandes. (05 de Noviembre de 2015). *Obtenido de Importancia de Control Interno en los Negocios*:<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>

Domingo Hernandez Celis. (2015). *Obtenido de La Efectividad del Enfoque Coso del Control Interno en las Empresas*: <https://www.monografias.com/trabajos105/efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-empresas/efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-empresas.shtml>

Edison Giron Rodriguez. (2015). *Obtenido de Monitoreo y Supervision Coso*: <https://prezi.com/p/vq8i-le8hm6e/metodos-y-fases-de-control-interno/>

- Eduardo Lastro. (2018). *Obtenido de Micro y pequeñas Empresas:*
<https://elperuano.pe/noticia-micro-y-pequena-empresa-mas-alla-un-ministerio-74258.aspx>
- Gilio. (2016). *Obtenido de Implementacion del Sistema Control Interno Bajo un Enfoque de Riesgos.:*
<http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Ejecucion/Exposicion-SCI-F.Giglio13.11.2016.pdf>
- Frances F. (2019). *Obtenido de La Importancia de las Pymes en Perú:*
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>
- Frias, I. (2016). *Obtenido de La Importancia de Control Inteno en la Empresa:*
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gamboa, P. P. (2016). *Obtenido de Importancia del Control Inteno en el Sector Publico.*
- Garibaldi. (2017). *Obtenido de En su Tesis Titulado Caracterizacion del Control Interno de las Empresa el Sector Comercio del Peru: Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.*
- Gonzales, S. J. (2015). *Sistemas de Control Interno . Mexico: edicion 3.*
- Guaman, S. Q. (2016). *Obtenido de En s Tesis Titulado Diseño de un Sistema de Control y Evaluacion de Costos al Area de Produccion de la Panaderia: Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*

Hipodec. (05 de Febreo de 2019). *Obtenido de Diferencia entre Control Interno Administracion y Financiero:*

<https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>

Horacio R . (2017). *Obtenido de Ventajas y Desventajas del Control Interno:*

<https://blog.tgs-rocha.com/blog/ventajas-de-tener-un-adecuado-control-interno-en-mi-empresa>

inciclopedia . (2019). *Obtenido de Grandes Pequeñas Empresas Medianas :*

<https://www.ejemplos.co/30-ejemplos-de-empresas-pequenas-medianas-y-grandes/>

Javier Bustamante. (2015). *Obtenido de Importancia del Comercio en la Economia del Pais:*

<https://es.slideshare.net/javieromarb/importancia-del-sector-comercio-en-la-economia-del-per-evolucion-situacion-actual-y-tendencias>

Juan Carlos Estevez . (2019). *Obtenido de Medianas Empresas:*

<https://empresas.blogthinkbig.com/author/jcestevez/>

Juan Garcia. (2019). *Obtenido de Evaluacion del Control Inerno:*

<https://www.isotools.org/2019/08/02/evaluacion-del-control-interno-por-parte-de-los-auditores/>

Juan Rivas . (2017). *Obtenido de Matriz de Analisis de Factores Estrategicos Tacticas Competitivas:*

https://es.slideshare.net/signup?login_source=slideview.popup.foll

ow&from=addcontact&from_source=https%3A%2F%2Fes.slideshare.net%2FUlbio%2Fmatriz-de-analisis-de-factores-estrategicos-tacticas-competitivas.

Ken Kiaro Osorio. (2019). *Obtenido de Metodos y Faces de Control Interno:*

<https://prezi.com/p/vq8i-le8hm6e/metodos-y-fases-de-control-interno/>

Leudis Orlando Vega. (2016). *Obtenido de Procedimientos para el Gestion de la*

Supervision y Monitoreo del Control Interno:

<https://www.researchgate.net/publication/292359801>

Managment Supply Chain . (2017). *Sector de Produccion y sus Caracteristicas.*

Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Menasas, L. (2016). *Obtenido de Diseño de un Sistemas de Control Interno de*

Inventarios en la Ferreteria Lozado San Domingo :

http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno. (12 de Diciembre de 2011).

Miriam Camas. (2014). *L a Tesis en la Investigacion Cualitativa. Obtenido de*

<https://prezi.com/olz63arvbi4t/la-hipotesis-en-la-investigacion-cualitativa/>

Ortiz Lascano, J. (2017). *Obtenido de El Control Interno en los Ingresos y Egresos*

y la Liquidez en la Emprea :

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25602/1/T4017i.pdf>

- Pacheco, J. (2019). *Sector Economico Clasificacion Caracteristicas e Importancia*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>
- Paola Lopez Garcia. (2014). *Obtenido de Elementos de control interno*: <https://prezi.com/46fw1qpfplzl/elementos-del-control-interno/>
- Perez, M. (2020). *Obtenido de Definicion de Comercio* : <https://conceptodefinicion.de/comercio/>. Consultado el 17 de febrero del 2020
- Jose. (2020). *Obtenido de Definicion de Actividad de la Empresa* : <https://elsignificadode.net/definicion-actividad-empresa/>
- Ramirez, A. (2016). *Obtenido de Caracterizacion del Control Interno de Investigacion en las Empresas Comerciales de Ferreteria del Peru*: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Ramirez, J. (2014). *Obtenido de El Sistemas de Control Interno y su Aplicacion en las Empresas Comerciales en el Peru*: [file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(15\).pdf](file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(15).pdf). El día 23 de junio de 2017.
- Rodriguez Sotomayor Gonzales. (2015). *Obtenido de Evluacion del control interno y sus Componentes Auditoria en Estados Fianncieros* : <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

- Ruben Limachi Condori. (2018). *Obtenido de Control Interno Supervision Y monitoreo*: <https://es.scribd.com/presentation/115831692/Control-Interno-Supervision-o-Monitoreo>
- Rubio, A. (2019). *Obtenido de Coso II los Sistemas para el Control Interno*: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Rubio, Angel. (2019). *Obtenido de Coso II los Sistemas para el Control Interno*: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Sanches. (2017). *Obtenido de En su Tesis Titulado el Control Interno y sus Influencias en la Gestion de Inventarios de las Micro y Pequeñas Emprsa del Sectro Comercio del Perú*: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Sanches, B. (2014). *Obtenido de Las Mypes een Perú su Importancia y Propuesta Tribunal* : : <file:///C:/Users/Personal/Searches/Downloads/5433-18749-1-PB.pdf>
- Sinche Peñarrieta & Esparza Lozano . (2016). *Obtenido de En su Tesis TItulado Diseño de un Contro de Inventario para El Negocio Pan Dorado: Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*
- Torres, M. (2015). *Obtenido de Control Interno : . Chimbote, Ancash – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.*

Vega de la Cruz. (2016). *Obtenido de Procedimientos par al Gestion de la Supervision y Monitoreo del Control Interno:*
<http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1031>

Vivanco. (2017). *Obtenido de En su Tesis Titulado Caracterizacion del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*

Wassington A Camacho Villota, Darwim Jorge Gil Y Javier Predes Tobar. (2017). *Obtenido de Sistema de Control Interno Importancia de su Funcionamiento en las Empresas: En línea:*
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Wikipedia. (2016). *Obtenido de Comercio:*
<https://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Cronogramas de actividad

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación																
5	Mejora del marco teórico						X										
6	Redacción de la revisión de la literatura.							X									

7	Elaboración del consentimiento informado (*)																	
8	Ejecución de la metodología						X											
9	Resultados de la investigación						X											
10	Conclusiones y recomendaciones							X										
11	Redacción del pre informe de Investigación.								X									
12	Reacción del informe final										X							
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X				
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																X	
15	Redacción de artículo científico																	X

7.2.2 Anexo 02: Presupuestos

Presupuestos desembolsables			
(estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros	1.00	2	2.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	8.00	2	16.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolso (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)

Servicios			
<ul style="list-style-type: none"> • Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD) 	30.00	4	120.00
<ul style="list-style-type: none"> • Búsqueda de información en base de datos 	35.00	2	70.00
<ul style="list-style-type: none"> • Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC) 	40.00	4	160.00
<ul style="list-style-type: none"> • Publicación de artículo en repositorio institucional 	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
<ul style="list-style-type: none"> • Asesoría personalizada (5 horas por semana) 	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			670.00
Total (S/.)			

7.2.3 Anexo 03: Financiamiento

TOTAL, S/670.00

7.2.4 Anexo 04: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DE LA PROBLEMÁTICA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO
<p>Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora Reyes SRL”, Chimbote, 2018</p>	<p>¿Cuáles son las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercializadora Reyes SRL de Chimbote, 2018</p>	<p>Describir las características de control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercializadora reyes SRL Chimbote 2018.</p>	<p>1.-Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. 2.-Describir las características de control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio de comercializadora reyes SRL; Perú, 2018. 3.-Hacer un análisis</p>

			<p>comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa de comercializadora reyes SRL; Chimbote 2018.</p> <p>4.- Hacer una propuesta de mejora en control interno en la empresa Comercializadora Reyes SRL de Chimbote, 2018.</p>
--	--	--	--

7.2.5 Anexo 05: Modelo de fichas bibliográficas

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
 Y SUBTITULO: _____

 LUGAR DE _____
 EDICION: _____ AÑO
 EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE
 PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA
 QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADEMICO: _____
 NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACIÓN DE LA
 OBRA: _____

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

7.2.6 Anexo 06: Cuestionario de recojo de información

<p>control interno</p>	<p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente del control ✓ Evaluación del riesgo ✓ Actividad del control ✓ Información y Comunicación ✓ Supervisión
-------------------------------	---

Anexo: 5.2.7



Anexo: 5.2.8



Anexos: 5.2.9

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO





UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA APLICADA A LA EMPRESA COMERCIALIZADORA REYES

SLR

Al aplicar la presente técnica de la encuesta, se busca recoger la información importante relacionada con el tema de investigación: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso “empresa comercializadora reyes SRL” – Chimbote; propuesta de mejora, 2018

Al respecto, se le pide por favor que en las preguntas que la continuación se detalla, se sirve elegir la alternativa que considera correcta, marcar con “x” dentro del paréntesis. Su aporte será muy valioso para el desarrollo de ese trabajo de investigación. Aclarando que la información que proporciona será utilizada con fines netamente académicos y de investigación.

Muchas gracias por su participación y apoyo.

AMBIENTE DE CONTROL

- ¿Lleva usted el control interno dentro de su empresa?
- ¿Cuenta con un control manual adecuado de su empresa?

- ¿Utiliza un organizador donde cuestiona sobre el control interno dentro de su empresa?
- ¿Estás de acuerdo llevar un control dentro de su empresa?
- ¿Será importante conocer el sobre el control interno dentro de su empresa?
- ¿Usted pudo identificar algún riesgo dentro de empresa o en su desarrollo de actividad que no lo afecto?

EVALUACION DE RIESGO

- ¿Por comprar demasiada mercadería en alto precio cree que corre un riesgo?
- ¿Usted como el gerente de la empresa siempre está pendiente de las mercaderías que se encuentran en el almacén?
- ¿Usted pudo identificar algún riesgo dentro de empresa o en su desarrollo de actividad que no lo afecto?

ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO

- ¿Usted como el dueño es el responsable de todas las cosas que sucede?
- ¿En el desarrollo de la actividad siempre cumplen con el control adecuado?
- ¿En cualquier actividad la empresa desarrollo de acuerdo el control que tiene?
- ¿Alguna vez la empresa paso un riesgo?

COMUNICACIÓN

- ¿Los empleados tienen una facilidad de comunicar con el gerente cualquier situación accidental?
- ¿Siempre tienen el poder de informar sin esperar que pase el tiempo?
- ¿El gerente siempre les da información sobre los nuevos cambios?
- ¿Cómo el gerente a cuántas veces les da información a los trabajadores en un año?

- ¿El gerente está siempre pendiente en comunicar o supervisar cada cosa que sucede en la empresa?

COMUNICACIÓN Y SUPERVISION

- ¿El gerente siempre supervisa a sus empleados?
- ¿Alguna vez monitorio de emergencia para para prevenir los problemas?
- ¿Usted supervisa según las reglas planteadas que se encuentra en la empresa?
- ¿Cree usted como el gerente de la empresa tiene un adecuado liderazgo y toma de decisiones correctos en la conducción de la empresa?