



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA D&C
INVERSIONES GENERALES E.I.R.L - CASMA, 2018.**

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

AUTOR:

ORE MAGALDI, HARDY AGUSTO

ORCID: 0000-0003-3406-8874

ASESORA:

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA D&C
INVERSIONES GENERALES E.I.R.L - CASMA, 2018.**

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

AUTOR:

ORE MAGALDI, HARDY AGUSTO

ORCID: 0000-0003-3406-8874

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Ore Magaldi, Hardy Augusto

ORCID: 0000-0003-3406-8874

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de
Pregrado, Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar, a cada uno de los que son parte de mi familia, por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

Al Centro de Estudios ULADECH, quien es la encargada de mi formación académica profesional, a mi docente por los conocimientos brindados y a la empresa **D&C Inversiones Generales E.I.R.L** por la información brindada para la elaboración del presente informe.

DEDICATORIA

A Dios, que ha estado conmigo
a cada paso que doy,
cuidándome, dándome fortaleza
para continuar y darme salud.

A mis padres, quienes a lo largo de
mi vida han velado por mi bienestar
y educación siendo mi apoyo en
todo momento. Depositando su
entera confianza en cada reto que se
me presentaba sin dudar ni un solo
momento en mi inteligencia y
capacidad.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. La metodología fue descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como referencia a la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, en la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo específico 1:** La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es muy importante porque les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en su productividad. Así mismo es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. **Respecto al objetivo específico 2:** Luego de aplicar un cuestionario a la empresa, se llegó a describir las características del control interno en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión y monitoreo. **Respecto al objetivo específico 3:** El control interno se ha realizado de manera comparativa, la finalidad de ello es de poder analizar si coincide o no coincide con los autores presentando resultados de comparación. Finalmente, algunas empresas ferreteras, tienen control interno, se recomienda tener control interno en cada una de las áreas de la empresa, ya que esta hará su función de guardar y salvaguardar los activos, e intereses y el mismo patrimonio de la empresa.

Palabras clave: Comercio, Control interno y Micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru, and of the D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. The methodology was descriptive - not experimental, To carry it out, the Commercial Company Machco Guilino Lenin Bauer de Casma was taken as a reference, in which a questionnaire of 20 questions was applied. Obtaining the following results: Regarding the specific Objective 1: “Most of the authors indicated in the background agree that internal control is necessary, since it influences the different areas of the company maximizing opportunity, efficiency of operations, profitability and reliability of administrative, accounting and financial information. On the other hand to safeguard the assets from losses from fraud or errors, verifying the accuracy and confidence of the accounting data that the owners and / or administrators use to make decisions, promote efficiencies in their operations. Regarding the specific objective 2: the characteristics of the internal control in terms of the control environment, the risk assessment, control activities, information and communication and finally the supervision and monitoring were described. Regarding the specific objective 3: The internal control has been carried out in a comparative way, the purpose of this is to analyze whether or not it coincides with the authors presenting comparison results.

Key words: Commerce, internal control and Micro and small businesses.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRA CARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
INDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales	24
2.1.3 Regionales	27
2.1.4 Locales.....	31
2.2 Bases teóricas	34
2.2.1 Teoría del control interno.....	34
2.2.2. Teoría de la empresa.....	45
2.2.2.1 Ámbito Geográfico.....	45
2.2.2.2 Objetivos de la empresa	47
2.2.2.3 Clasificación de la empresa.....	47
2.2.2.4 Tamaños de empresas	49
2.2.3 Teoría de la Micro y pequeña empresa	50
2.2.3.1 Características	50
2.2.3.2 Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)	51
2.2.4 Teoría del sector comercio.....	52
2.2.4.1 Comercio Minorista	52
2.2.4.2 Comercio Mayorista.....	52
2.2.5 Caso en estudio: Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L.....	53
2.3 Marco conceptual	53
2.3.1. Definiciones de Control Interno.....	53
2.3.2. Definiciones de empresa	54

2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas	54
III. HIPOTESIS	55
IV. METODOLOGÍA.....	55
4.1 Diseño de la investigación	55
4.2 población y muestra	56
4.2.1 Población.....	56
4.2.2 Muestra.....	56
4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	56
4.4 Técnicas e instrumentos	57
4.4.1 Técnicas.....	57
4.4.2 Instrumentos	57
4.5 Plan de análisis.....	58
4.6 Matriz de consistencia.....	59
4.7 Principios éticos	59
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	60
5.1 Resultados:.....	60
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	60
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	64
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	66
5.2 Análisis de Resultados:	69
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	69
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	70
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	72
VI. CONCLUSIONES	75
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	75
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	76
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	76
6.4 Respecto al objetivo general:	77
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	79
7.1 Referencias Bibliográficas	79
7.2 Anexos	87
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	87
7.2.2 Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas	88
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	89
7.2.4. Otros Anexos.....	95

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	60
02	Objetivo específico 1.....	64
03	Objetivo específico 1.....	66

I. INTRODUCCIÓN

En las décadas, de los últimos años control interno, ha adquirido un nivel de grado mayúsculo de importancia tanto en el nivel administrativo, económico, financiero, así mismo como el de productivo entre otros. Es por ello que podemos entender que la gran importancia del control interno es de resguardar los recursos de la empresa para así poder evitar los posibles riesgos o como también los posibles fraudes ante las pérdidas e objetivos trazados, las cuales esto puede afectar al cumplimiento de las propuestas de la organización **(Rivera, 2015)**.

A sí mismo, las Micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimiento de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación **(Servin, 2016)**.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. La mayoría de las pequeñas y medianas

empresas no cuentan con un sistema de administración claro, no existen objetivos y planes por escrito para toda la empresa, trabajan de manera reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva a cabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión **(Gonzales, 2014)**.

En México, el control interno representa el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir;
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades;
- c) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección; y
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

Según COSO. El control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Fiabilidad de la información financiera, y
- c) Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

En el Perú, las micro, pequeñas y medianas empresa, resulta de vital importancia contar con un sistema de control interno adecuado que permita evaluar cada área que la conforma, esto sin importar el tamaño y giro de las mismas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño del negocio, al momento de realizar la toma de decisiones; asimismo, logrará detectar en qué parte del procedimiento y/o proceso se está fallando para poder mejorarlo y darle una oportuna solución, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo principal proteger los recursos de la empresa o negocio (**Gonzales, 2014**).

En la ciudad de Casma, donde la unidad de análisis se va a desarrollar, es la ciudad con mayor comercio y dentro de ella tiene y muestra una serie de micro y pequeñas empresas establecidas como negocio del sector comercio – rubro compra y venta de insumos de limpieza. Sin embargo se desconoce que dichas micro empresas no tengan un buen manejo de control interno y tengan un mal manejo de monitoreo respecto a sus activos e interés. Por lo tanto se desconoce que dichas características del control interno.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Villamarín (2015) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno para la empresa comercial sanbelflower S.R.L, realizado en la ciudad de Latacunga de Ecuador, 2015. **Crespo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, para la empresa comercial caso: Multitecnos S.A de la ciudad de

Guayaquil para el periodo 2012 – 2013. **Alderete (2015)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, realizado en Colombia en la ciudad de Bélgica. **Monroy (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz en Bolivia. **Jiménez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa comercial Puebla Chávez y Asociados S.R.L de la ciudad de Riobamba, en Ecuador. **Molina (2015)** en su trabajo de investigación denominado: Control Interno y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa comercial Arias, realizado en la ciudad de cantón el empalme de ecuador, 2015.

Por otra parte, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Abanto (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa ferretería abanto, de Cajamarca, 2017. **Nano (2017)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016. **Chipana (2017)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017.

Gutiérrez (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca periodo 2017. **Agurto (2018)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa CORPORACIÓN YERODI EIRL de cercado de lima, 2018.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Osorio (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería santa maría s.a.c. - Huarmey, 2018. **Villanueva (2017)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa el olivo contratistas generales s.a.c. Sihuas, 2018. **Rodríguez (2018)** en su trabajo de investigación denominado: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería corpferry s.a.c. - Huarmey, 2017. **Vásquez (2016)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples el constructor l & a s.a.c. Huarmey, 2016. Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local, este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte del distrito de Casma; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Villafuerte (2017) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería y multiservicios san Rafael s.a.c. Casma 2016. **Rojas (2018)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa plataforma de la construcción e.i.r.l., de Casma, 2016. **Cotrino (2018)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno e.i.r.l de Casma, 2018. **Jara (2018)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería & multiservicio san Rafael s.a.c de Casma, 2016. **Montalvo (2018)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería & multiservicios esperanza e.i.r.l., de Casma, 2016.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento, sobre el tema, tanto nivel nacional, regional y local. Por las todas estas razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa D&C INVERSIONES GENERALES E.I.R.L – Casma, 2018?**

Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones

Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

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

2. Describir las características del control interno de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá describir las características del control interno de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Esta investigación se centra en el sector comercio debido a la influencia que tiene dentro de la sociedad del Perú, sabiendo que en el país existe gran cantidad de empresas comerciales, que se dedican a la compra y venta de artículo de ferretería entre otros insumos para una mejora en la construcción, su origen de actividad es la compra y venta.

También la justificación indica que en el Perú y en la ciudad de Casma las empresas comerciales, son empresas que tienen como objetivo y finalidad de brindar una actividad hacia aquellas personas que realmente necesitan para satisfacer sus necesidades, ya que no solamente se necesita de recreación, sino que también de capacitación, asesoramiento, entre otros, esto ya que no solo beneficia a la persona necesitada, sino al gerente o al dueño de la empresa.

Con respecto a la metodología utilizada en la presente tesis fue no experimental, cualitativo, bibliográfico y de caso. Del mismo modo en la presente tesis mencionamos que los resultados de los 3 objetivos específicos hacen referencia a que cada empresa debe contar siempre un control interno ya que es de gran nivel de importancia y sobre todo en este caso de las Mypes en todo aspecto, se mostró la comparación de los autores donde se conoció que no todas las Mypes cuentan con control interno y menos tienen un manual de funciones, tampoco cuentan con control de sus productos, y por último no tiene un ambiente adecuado, además que no se realizan las verificaciones de sus productos, y menos de los que distribuyen.

Como conclusión creo que todos los negocios que se constituyen como Mypes, deben contar con una buena implementación de control interno, ya que esto permitirá a reducir perdidas, niveles de riesgos y conllevará a una buena administración, una eficiente gestión y obtener buenos ingresos, con todo esto la investigación nos permite tener ideas claras de cómo operan las Mypes de Chimbote para la obtención de mejoras.

La investigación nos servirá como referencia para estudios posteriores realizados por estudiantes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y puedan obtener su título profesional de licenciatura de Contador Público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de alguna parte del mundo, menos Perú; sobre aspectos relevantes de la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Villamarín (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa comercial sanbelflower S.R.L, realizado en la ciudad de Latacunga de Ecuador, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Mejorar la administración a través de un sistema de control interno de la empresa comercial sanbelflower S.R.L, para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos. La metodología aplicada fue: bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Se llegó a las siguientes conclusiones: a) La empresa no dispone de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. b) Respecto al ambiente de control, los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

Asimismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa.

Crespo (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, para la empresa comercial caso: Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013”. El objetivo principal fue: diseñar un manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante en mención. La metodología empleada fue: Cualitativo, documental, bibliográfico y de caso. Se llegó al siguiente resultado: al no contar con una manual de procedimientos administrativos y financieros el restaurante y marisquería la huaca del sabor evidencia ciertas debilidades en cuanto al manejo administrativo y financiero ya que no existe un control d insumos lo que lleva a consecuencia no trabajar con eficiencia.

Alderete (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, realizado en Colombia en la ciudad de Bélgica”. El objetivo principal fue: Diseñar un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos. La metodología de la investigación fue: el diseño fue no experimental, bibliográfico y de caso, se utilizó una muestra de 10 Mypes y se utilizó la técnica de las fichas bibliográficas y la herramienta de la encuesta. Se llegó al siguiente resultado: el control interno se llega a convertir en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una determinada empresa,

permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico; esos elementos de actividades de control interno son considerados grandemente las cuales nos permiten desarrollar un importante avance en materia de control interno para dicho sector mediante el establecimiento de un sistema de control interno confiable y eficaz.

Monroy (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz en Bolivia”. Cuyo objetivo general fue: Verificar los grados de Implantación, Implementación y desarrollo del Control Interno del Sistema de Administración de Personal en la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz (CNS). Cuya metodología de la investigación fue: No experimental, bibliográfico y de caso. Se llegó al siguiente resultado: Los manuales, sirven para poder tener conocimiento sobre actividades y responsabilidades que se tengan que desarrollar dentro de la empresa. Por otro lado, el manual de instrucciones ayudara a que se seleccionen mejor al personal.

Jiménez (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa comercial Puebla Chávez y Asociados S.R.L de la ciudad de Riobamba, en Ecuador”. Cuyo objetivo general fue: elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. Cuya metodología de la investigación fue: Descriptiva

bibliográfica-documental. Se llegó al siguiente resultado: Es bueno implementar un sistema de control interno, porque esto ayudará que los productos sean de calidad, en beneficio al usuario, así no se desviará muchos esfuerzos por realizar, ni tampoco será complicado. Se llegó a la siguiente conclusión: la implementación del control interno, beneficiará a la gestión de la empresa, y también a los clientes, la cual también permitirá que los trabajadores sean eficientes y eficaces con sus actividades.

Molina (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa comercial Arias, realizado en la ciudad de cantón el empalme de ecuador, 2015”. Cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del control interno en la gestión contable y administrativa de la empresa comercial Arias. La metodología aplicada fue: Se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios. Se llegó al siguiente resultado: al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico presentan deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidas.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Abanto (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “ferretería abanto”, de Cajamarca, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Abanto de Cajamarca, 2017. La metodología aplicada fue: no experimental cualitativo, bibliográfico, para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso. Se llegó al siguiente resultado: el control interno en las micro y pequeñas empresas, es muy importante porque les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en su productividad. Así mismo es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. Finalmente se llegó a la siguiente conclusión: mediante el control interno, se obtienen buenos resultados positivos que nos apoye mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Nano (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016. La metodología utilizada fue: cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 micro y pequeñas empresas. Se llegó al siguiente resultado: No tienen un manual de políticas y procedimientos, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan software para su registro de venta, no depositan el dinero de las ventas en una cuenta bancaria, no controlan el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: recomendamos que toda empresa tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico.

Chipana (2017) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017”. Cuyo objetivo

general fue: describir y determinar las características del control interno en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la Empresa Ferretera Las Mercedes de Provincia de Azángaro, 2017. Cuya metodología aplicada fue: de método descriptivo, con diseño no experimental. Se llegó al siguiente resultado: el control interno nos facilita y para nuestro conocimiento como empresarios hace la referencias y afrente para todas empresas ferreterías comerciales que se dedican a rubro comercio, que permite prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y la falta de una estrategia administrativa y una adecuada capacitación actualizada para los personales encargados. Y así tener un resultado con una eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio y de lograr nuestra rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Gutiérrez (2018) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca periodo 2017”. Cuyo Objetivo general fue: Describir las características del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca periodo 2017. La metodología utilizada fue: tipo de investigación no experimental, cuyo diseño es correlacional porque mide el grado de relación entre las dos variables, además en la estadística utilizada fue la

descriptiva utilizando cuadros y gráficos con su respectiva interpretación y la estadística inferencial con la prueba de correlación de Pearson para determinar el nivel de correlación. Se llegó al siguiente resultado: al no contar con cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial, por lo tanto existe una carencia de eficiencia por parte de la organización, las cuales habría errores en el desarrollo de las actividades comerciales, el control interno se vuelve deficiente e inseguro respecto al ambiente de control.

Agurto (2018) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN YERODI EIRL” de cercado de lima, 2018”. Cuyo objetivo general fue: describir y determinar las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa “Corporación Yerodi EIRL” de cercado de lima, 2018. Cuya metodología aplicada fue: descriptivo, con un diseño no experimentado. Se llegó al siguiente resultado: la importancia del control interno administrativo en el rubro ferretero, esta permite prevenir y detectar malos manejos, riesgos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en

cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la ciudad de la provincia de Casma; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Osorio (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería santa maría s.a.c. - Huarmey, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018. La metodología utilizada fue: descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Se llegó al siguiente resultado: no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Se llegó a la siguiente conclusión: lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. Conclusión general: sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades.

Villanueva (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa el olivo contratistas generales s.a.c. Sihuas, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” Sihuas, 2018. Cuya metodología de investigación fue: cualitativa, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario. Se llegó al siguiente resultado: las empresas comerciales del rubro ferreterías cuentan con actividades del sistema de control interno implementado, la cual con un plan de contingencia de riesgos, pueden alcanzar su misión y de los objetivos institucionales propuestos.

Rodríguez (2018) en su trabajo de investigación denominado: “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería corpferry s.a.c. - Huarmey, 2017”. El objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017. La metodología aplicada fue: de diseño no experimental – descriptivo bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la

empresa a través de la técnica de la entrevista. Se llegó al siguiente resultado: control interno permita conseguir sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido y permite lograr resultados de Gestión eficientes, la cual promueve una información y comunicación eficiente dentro de la empresa.

Vásquez (2016) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” s.a.c. Huarmey, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016. La metodología aplicada fue: de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista. Se llegó al siguiente resultado: el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, la supervisión constante en todas las áreas hace que se cumplan los objetivos, la cual llegamos a cumplir con misión y visión de la empresa.

2.1.4 Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte del distrito de Casma; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Villafuerte (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería y multiservicios san Rafael s.a.c. Casma 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería y multiservicios san Rafael s.a.c. Casma 2016. Cuya metodología de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de la información Fichas Bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Se llegó al siguiente resultado: el control interno es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Rojas (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las

micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “plataforma de la construcción e.i.r.l.”, de Casma, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.” de Casma, 2016. La metodología utilizada fue: de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y vendedores de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. Se llegó al siguiente resultado: Carece de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con nuestra empresa en estudio, debido a la falta de su implementación de forma correcta, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión tomándose como referencia al Informe COSO.

Cotrino (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “ferretería e inversiones moreno e.i.r.l.” de Casma, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa “ferretería e inversiones moreno e.i.r.l.” de Casma 2018. La metodología aplicada fue: descriptiva bibliográfico documental y de caso, para ejecutarlo se realizó la revisión literaria del texto pertinente y aplicación de encuestas al representante de

la empresa. Se llegó al siguiente resultado: implementar un sistema de control interno, constituye un beneficio de control en todas las operaciones que llevan a cabo las empresas privadas de rubro comercial.

Jara (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “ferretería & multiservicio san Rafael s.a.c” de Casma, 2016”. Cuyo objetivo general fue: describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “ferretería & multiservicios san Rafael s.a.c” de Casma 2016. Cuya metodología de investigación fue: descriptiva bibliográfico y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos, fichas bibliográficas, cuestionario y la revisión literaria pertinente. Se llegó al siguiente resultado: al implementar un sistema de control interno en las empresas privadas de rubro comercial, generan una eficiencia y eficacia de las operaciones que llevan a cabo.

Montalvo (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “ferretería & multiservicios esperanza e.i.r.l.”, de Casma, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. La metodología aplicada fue: no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se llegó al siguiente resultado: Control Interno impacta al control interno en las

empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una eficiente gestión de las operaciones, la cual esto se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado pero en la empresa carecen de un plan anual de capacitación.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Evolución del Control Interno

El control interno a un principio de su creación se inicia en las funciones de la administración hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito (**Méndez, 2016**).

Origen del Control Interno

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. La causa principal que dio origen al Control Interno fue la gran empresa. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios

de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones (**Méndez, 2016**).

Principios del control interno

a) División del trabajo: Este principio se basa en la separación de funciones de las unidades operativas para lo cual debe distribuir el trabajo de modo que una operación inicie y termine en la persona o departamento que la inició, de esta manera el trabajo de una persona será verificado por otra. Es necesario dividir las diferentes operaciones en forma tal que los resultados y operaciones que puedan ser verificables como resultado de su contabilización (**Guarda, 2017**).

b) Fijación de Responsabilidad: Los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitirán determinar en todos los casos la responsabilidad sobre las anotaciones y operaciones llevadas a cabo, las normas, procedimientos estructurados sobre la base de una adecuada organización prevean las funciones de cada área por ello es importante que los procedimientos deben de efectuar cada operación que deje como evidencia de quien efectúa cada documentación y registros, definiendo conceptualmente las responsabilidades y dejando constancia de documentos de quien efectúa cada operación **(Guarda, 2017).**

c) Cargo y descargo: Este principio es íntimamente relacionado con la fijación de responsabilidades pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario, realizando un máximo control de todo lo que ingresa y sale registrando una cuenta contraria a su naturaleza. Básicamente con los ingresos de mercaderías, documentos, dinero determinando la recepción adecuada de los conceptos anteriores, su objetivo es garantizar que cada modelo, documento o registro, corresponde en determinar el tipo de las operaciones perfectamente delimitadas de forma a su naturaleza **(Guarda, 2017).**

Clasificación del control interno

Según **Álvarez (2016)** menciona que existe una clasificación respecto al control interno, dentro de ellas, están:

1. Control interno sistemático: Este tipo de control, se enfoca hacia el desarrollo y a la ejecución de las funciones, responsabilidades y políticas de la empresa, la cual ayuden a que el proceso integral sistematizado, sea logrado razonablemente.
2. Control interno gerencial: Este tipo de control, se enfoca hacia el conjunto de normas, leyes, y políticas las cuales estas ayudan a administrar cada operación de las áreas de la entidad.
3. Control interno presupuestario: Este tipo de control, se enfoca hacia el presupuesto. Esto quiere decir a que los recursos utilizados dentro del presupuesto sean utilizados eficientemente, y correctamente.
4. Control interno financiero: Este tipo de control, se enfoca hacia el riesgo de se pueda producir por no tener un buen control financiero de las operaciones de inversión y financiamiento.
5. Control interno Administrativo: Este tipo de control, se enfoca hacia la administración, las cuales establecen propuestas de mejoras ante las tomas de decisiones, por parte de la gerencia.
6. Control interno Contable: Este tipo de control, se enfoca hacia los registros contables, esto quiere decir que se debe tener control en todo los aspectos, partiendo desde los libros hasta las facturas contables.

Importancia del control interno

La importancia del control interno lo determina la magnitud de empresa, mientras más grande la empresa mayor será la importancia

de un adecuado sistema de control interno, cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno este deberá ser sofisticado y complejo según la complejidad de la organización. Las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente el control personal no asegura que se eviten los fraudes por ello se hace necesario la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado (**Menéndez, 2015**).

Objetivos del control interno

Méndez, (2017) menciona que: el control interno cuenta con objetivos que son la razón de ser de este concepto por se determina objetivos precisos y puntuales, tales como:

1. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
2. Proteger y conservar los recursos contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o actos de ilegalidad.
3. Cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
4. Elaborar información financiera válida, confiable y oportuna.

El control interno para algunas autores como entidades tiene el siguiente objetivo.

5. Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones de control.

Características del control interno

El control interno es un proceso con un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas un medio para el logro de los objetivos o un fin es especial por ello cada área es responsable por el control ante su jefe inmediato de acuerdo a los niveles de autoridad en su cumplimiento y participación de los trabajadores **(Ortega, 2016)**.

Por ello facilita la consecución de los objetivos o una o más áreas de la empresa ya que la idea es aportar de manera trascendental en los controles internos pero ello cuenta con algunas características tales como:

- ✚ Seguridad Razonable: está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno **(Ortega, 2016)**.
- ✚ Desempeño de los controles: pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de descuido, distracción y fatiga **(Ortega, 2016)**.
- ✚ Las actividades de control: Es la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros **(Ortega, 2016)**.

✚ Los Sistemas de Control Interno: el estudio de sus características, deben establecer sus acciones y medidas de control interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento (Ortega, 2016).

Componentes del control interno

a) **Ambiente de control:** Esta se encarga de abarcar el tono de una organización que incluye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma de la base a otros componentes proporcionando una disciplina y estructura adecuada, de ello se establece las estrategias y objetivos para las actividades de negocio identificando y evaluando los riesgos y actuando sobre ello. El ambiente de control es la filosofía de la administración de riesgos de una entidad (Sánchez, 2016).

Objetivo: se establecen a nivel estratégico, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de reporte y de cumplimiento ya que cada entidad se enfrenta a una serie de riesgos procedentes de fuentes externas como internas, por ello una identificación efectiva y evaluación de los posibles riesgos y las respuestas de ello fijar los objetivos y lineamientos con los riesgos de cada entidad y los niveles de tolerancias de riesgos. Es aquí donde se establecerán los objetivos estratégicos, relacionados, riesgo aceptado y niveles de tolerancia (Sánchez, 2016).

b) Evaluación de riesgos: La evaluación de riesgos se encuentra respaldada por las normas internacionales de auditoría interna, ya el auditor interno utilizara herramientas de auditoría con técnicas y análisis de datos. Encontramos la planificación es aquella donde se establece planes basados en las posibles deficiencias o riesgos con las que cuenta la entidad los cuales deben ser consistentes con las metas de la organización. La naturaleza del trabajo debe ligarse a la mejora de la gestión de riesgos, control y gobierno utilizando un enfoque sistemático disciplinado. Esta evaluación debe ser una información confiable, eficaz, eficiente y acorde estable la ley (**Sánchez, 2016**).

Identificación de riesgos: La identificación de riesgos potenciales que de realizarse afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si afectarán de manera negativa a la capacidad de la empresa para implantar estrategias y el logro de los objetivos con éxito, es la aplicación de la combinación de técnicas y herramientas de apoyo e identificación (**Sánchez, 2016**).

Respuesta a los riesgos: Luego de determinar los riesgos relevantes, la dirección determina como responder a ellos estas acciones pueden evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo de ello se evalúa la probabilidad de impacto de riesgo, así como los costos o beneficios, identifica cualquier oportunidad que pueda

existir y asume una perspectiva del riesgo para determinar, de ello la cartera de riesgo (Sánchez, 2016).

c) **Actividades de control:** Estas son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección de riesgos, estas actividades de control se aplicaran a la entidad en todos sus niveles y las funciones, incluyendo que las actividades de aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones. Ayuda a controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa (Sánchez, 2016).

d) **Información y comunicación:** Este componente identifica, captura y comunica la forma y marco del tiempo que permitirán llevar a cabo a sus responsabilidades a las personas de cada área, este componente emplea sistemas de información usando datos de fuentes internas y externas para la administración de riesgos y la toma de decisiones relativas a los objetivos esto con una comunicación bilateral de abajo hacia arriba de cada entidad. Brindando una información clara desde la alta dirección que debe considerarse como parte de la responsabilidad de la administración de riesgos, con este componente se obtiene y fluye la información en una organización la forma de presentación y la gestión de los riesgos corporativos (Sánchez, 2016).

e) **Monitoreo o supervisión:** La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones **(Sánchez, 2016)**.

La administración de los riesgos se monitorea revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a largo plazo del tiempo lo que lleva a cabo mediante actividades permanentes de monitoreo, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas, esto se lleva a cabo en tiempo real y reaccionan dinámicamente ante situaciones cambiantes. De ello el monitoreo se materializa en dos formas actividades continuadas o evaluaciones puntuales, cuanto mayor sea el nivel y eficacia de la supervisión continuada menor será la necesidad de evaluaciones puntuales ya que con frecuencia de las evaluaciones con el fin de tener una seguridad razonable de la eficiencia del sistema de control interno quedando criterio de la dirección las acciones a tomar **(Sánchez, 2016)**.

INFORME COSO

El informe COSO establecido por el Committee Of Sponsoring Organizations; en el año 1992, donde se modificó los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud para su aplicación. De ello el Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos, efectuado por el consejo de la

administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos (**Miranda, 2017**).

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta y se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes (**Miranda, 2017**).

Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- ✓ Efectividad y eficiencia.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- ✓ Salvaguardia de los recursos.

Este informe cuenta con la implantación de 5 componentes que son:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión.

Beneficios del Modelo Coso

- a) Mejora la rentabilidad, al tener el sistema implementado dentro de las áreas de la empresa.

- b) Reduce los niveles de riesgos, y proporciona una buena gestión.
- c) Proporciona una información útil dentro de la organización.
- d) Proporciona los usos eficientes de los recursos.

Misión del Modelo Coso

Diseñar y proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones **(Ramírez, 2015)**.

2.2.2. Teoría de la empresa.

2.2.2.1 Ámbito Geográfico

Según las empresas a la hora de iniciar una actividad empresarial es fundamental que tenga muy claro cuál será el ámbito geográfico que pretende abarcar, ya que en función de que el territorio de actuación sea más o menos reducido, las empresas pueden clasificarse en locales, nacionales, comunitarias, multinacionales y globales. Repasemos las principales características de cada una de ellas:

a) Empresas locales: son aquellas cuyas actividades se centran en un entorno cercano, como la localidad donde se encuentran ubicadas, la comarca, una provincia o una región. Por tanto, el término "local" suele utilizarse para hacer referencia a empresas comarcales, provinciales o regionales. La mayor parte de las empresas de nuestro país son de este

tipo, de ahí la importancia que tienen en el tejido económico **(Cabello, 2014)**.

b) Empresas nacionales: son aquellas empresas cuyo campo de actuación viene representado por la totalidad del territorio nacional, aunque tengan su sede en una localidad concreta. Con el paso del tiempo suelen convertirse en empresas comunitarias **(Cabello, 2014)**.

c) Empresas comunitarias: gracias a la ausencia de barreras comerciales, a la cercanía física y la afinidad cultural, las empresas nacionales suelen ampliar sus actividades hacia el exterior eligiendo en la mayoría de los casos países de la Unión Europea, de ahí el término comunitarias **(Cabello, 2014)**.

d) Empresas multinacionales: son aquellas que extienden su campo de operaciones a numerosos países por todo el mundo. Para que una empresa sea considerada multinacional no basta con exportar, sino que es necesario que la presencia en el exterior sea sólida, con centros de producción y distribución en el país destino. Como no podría ser de otra manera, la mayor parte de las empresas comienzan operando en un territorio pequeño, es decir, son locales en sus orígenes. El paso del tiempo y la consecución del éxito en los negocios es la principal variable que hace que estas empresas crezcan abarcando un ámbito de actuación cada vez mayor **(Cabello, 2014)**.

2.2.2.2 Objetivos de la empresa

Según **Crece negocio, (2014)** pero además de ello, otras ventajas de establecer objetivos para una empresa son:

- ✚ permiten enfocar esfuerzos hacia una misma dirección.
- ✚ sirven de guía para la formulación de estrategias.
- ✚ sirven de guía para la asignación de recursos.
- ✚ sirven de base para la realización de tareas o actividades.
- ✚ permiten evaluar resultados al comparar los resultados obtenidos con los objetivos propuestos y, de ese modo, medir la eficacia o productividad de la empresa, de cada área, de cada grupo o de cada trabajador.
- ✚ generan coordinación, organización y control.
- ✚ generan participación, compromiso y motivación y, al alcanzarlos, generan satisfacción.
- ✚ revelan prioridades.
- ✚ producen sinergia.
- ✚ disminuyen la incertidumbre.

2.2.2.3 Clasificación de la empresa

La clasificación de las empresas está conformada por:
Empresas del sector primario: También llamado como extractivo, por lo que su principal componente esencial que es asignado y por lo tanto es adquirido por parte de la naturaleza como: agricultura, caza, ganadería, pesca, agua, minerales, petróleo, etc. (**Díaz, 2015**).

- ✓ Empresas del sector secundario: Son aquellas que realizan algún proceso de transformación especialmente de la materia prima. Estas actividades pueden ser como la maderera, construcción, textil, etc.
- ✓ Comerciales: Son aquellos intermediarios del producto y el comprador, su finalidad principal es la adquisición y demanda de mercancía que sean acabados. Estos se clasifican por los: Mayoristas , son los principales que realizan ventas de gran escala hacia diversas empresas; Menudo, son personas que venden productos ya sea inmensas cantidades , también en unidades en la cual se realiza para su revender o también el uso del comprador final, Minoristas, son las personas que venden productos en menos cantidades al consumidor final; comisionistas, son aquellas que se dedican a vender principalmente mercaderías en la cual perciben la función de una ganancia o ya sea una comisión **(Díaz, 2015)**.
- ✓ Empresas del sector terciario: Son las empresas que su primordial componente es la capacitación del personal ya sea para hacer labores intelectuales y físicos. Tiene varios tipos de organizaciones, por ejemplo: bancos, seguros, comercio, hoteles, educación, etc. **(Díaz, 2015)**.

2.2.2.4 Tamaños de empresas

Según **INEI (2015)** nos dice que los tamaños de las empresas está conformado por:

a) **Grandes empresas:** Son caracterizados por manejar financiamientos grandes y manejar capitales, en la cual tienen establecimientos propios sus ventas, tienen miles de empleados que son de confianza, también cuentan con un sistema de administración y una operación muy avanzada”.

b) **Medianas empresas:** Son empresas que intervienen cientos de personas y en ocasiones casos hasta miles, principalmente tienen sindicatos, asimismo hay áreas que son definidas con mucha responsabilidad y cuentan con procedimientos automatizados.

c) **Pequeñas empresas:** Son aquellas entidades independientes que principalmente son creadas para ser lucrativo, cuya venta anual en valores no son abundan un determinado tope y también el número de personas que conforman no exceden al determinado límite.

d) **Microempresas:** Es la empresa y la propiedad que son de propiedad individual, sus sistemas de fabricación son convenientes artesanales, en la cual principalmente son útiles para el equipo, la maquinaria, producción, ventas, finanzas, administración entre otros.

2.2.3 Teoría de la Micro y pequeña empresa

En el artículo 2° especifica a la MYPES como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (**Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2016**).

Por otro lado, cuando en esta ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente ley.

2.2.3.1 Características

Asimismo, en el artículo 3° establece que las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

El número total de trabajadores:

- ✓ La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
- ✓ La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

Niveles de ventas anuales:

- ✓ La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias UIT.

- ✓ La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 1700 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (**Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2016**).

2.2.3.2 Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)

Es un registro en el que pueden inscribirse los micros y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE. Pueden entrar en REMYPE los micros y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar (**Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2016**).

2.2.4 Teoría del sector comercio

El sector comercio creció en 2,34% en mayo de este año comparado con el mismo mes del año pasado. Esta tendencia positiva se mantiene por vigésimo quinto mes consecutivo y fue impulsado por el comercio al por menor y por mayor, informó el Instituto Nacional de Estadística e Informática **(INE, 2018)**.

2.2.4.1 Comercio Minorista

La venta de productos farmacéuticos, medicinales y cosméticos por la campaña del Día de la Madre impulsaron el crecimiento de 2,50% del comercio minorista **(INE, 2018)**.

Asimismo, aumentó la venta en hipermercados, supermercados y minimarkets por mayor demanda de productos de primera necesidad; venta de materiales de construcción, artículos de ferretería y vidrio, debido a la apertura de nuevas tiendas en el interior del país y al incremento en la cartera de clientes **(INE, 2018)**.

2.2.4.2 Comercio Mayorista

La mayor venta de maquinaria para la industria, seguridad electrónica e instrumental médico impulsó el crecimiento del comercio mayorista, que aumentó en 3,24% **(INE, 2018)**.

2.2.5 Caso en estudio: Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L

La Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, con ruc 20541771191, comenzó el inicio de sus actividades el 01/11/2012. También, tiene como actividad principal es la venta al por menor de artículos de ferretería, pintura y productos de vidrio en comercio especializado.

Misión

Beneficiar a la población en el sector de limpieza, dando a conocer el uso eficiente del sector económico.

Visión

Ser una empresa reconocida, a nivel internacional competitiva, a sus diferentes niveles, tanto nacional y regional, la cual se promuevan a la vez el sector de la economía.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno

Según **Rosnay (2015)**, menciona que el control interno es un conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión y contribuir a su eficiencia y eficacia.

Según **Horna (2017)**, menciona que el control interno es el proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

2.3.2. Definiciones de empresa

Estrada (2015) afirma que la pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

Así mismo **Bender (2016)** sostiene que la empresa es una unidad productiva agrupada, el cual se dedica a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro, en nuestra sociedad es muy frecuente la innovación de nuevas empresas, es así que a una empresa también se le puede definir como una entidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas

Sunat (2018) sostiene que se conoce como microempresa, a aquella empresa de tamaño pequeño, están compuestas por pocos empleados, no demandan de una gran inversión para su funcionamiento y ocupan un lugar pequeño en el mercado, por lo regular domina en ella la mano de obra.

Benítez (2017) define: La micro y pequeña empresa es la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica, bajo cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios.

III. HIPOTESIS

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (**Castellanos, 2015**).

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se le imitó a investigar una sola empresa.

4.2 población y muestra

4.2.1 Población

Estará constituida por todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.2.2 Muestra

Se estudiará la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación será bibliográfico, documental y de caso, no aplicará.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	DIMENSIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	El control interno se define como el pilar de las empresas ya que mediante este sistema va a permitir observar	*EL control interno es el conjunto de planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, ya que mediante este	¿Es necesaria la implementación del control interno para la empresa?	Si cumple

<p>con claridad y certeza la eficiencia y eficacia de todas las operaciones que realizan como</p>	<p>sistema permite observar de manera confiable y certera la eficiencia y eficacia que puede brindar a la empresa.</p>		
<p>área administrativa. Por lo tanto le permite a la administración trabajar de manera confiable.</p>	<p>*El control interno para empresas de servicios es indispensable ya que de este depende un buen lugar en el mercado para su competencia.</p>	<p>¿Cuál es la incidencia que se da en la empresa al empezar a contar con un control interno?</p>	<p>Si cumple</p>

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista. A profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en el cuadro 02 en la presente investigación. Los resultados del objetivo específico 2 fueron comparados con los antecedentes Nacionales, regionales y locales e internacionales, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en el cuadro 03.

Para hacer el análisis de resultados el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7 Principios éticos

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades.
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.
- **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación informada y libre; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Abanto (2018)	Establece que, el control interno en las micro y pequeñas empresas, es muy importante porque les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en su productividad. Así mismo es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial.
Chipana (2017)	Establece que, el control interno nos facilita en prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y de una mala estrategia administrativa. Y así tener un resultado con una eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio y de lograr nuestra rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.
Jara (2018)	Determina que, al implementar un sistema de control interno en las empresas privadas de rubro comercial, generan una eficiencia y eficacia de las operaciones que llevan a cabo.

- Nano (2017)** Determina que, al no contar con un sistema de control interno, habría una mala planificación y los objetivos planteados por la dirección serían en vano, ya que a futuro se puede presentar riesgos tanto internos así como también externos, por otro lado, no habría una buena comunicación con sus trabajadores y clientes.
- Gutiérrez (2018)** Menciona que, al no contar con cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial, por lo tanto existe una carencia de eficiencia por parte de la organización, las cuales habría errores en el desarrollo de las actividades comerciales, el control interno se vuelve deficiente e inseguro respecto al ambiente de control.
- Agurto (2018)** Determina que, la importancia del control interno administrativo en el rubro ferretero, esta permite prevenir y detectar malos manejos, riesgos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.
- Osorio (2018)** Establece que, las empresas comerciales del rubro ferretero no cuentan con un sistema de control interno, va a generar deficiencias en las actividades de control.

- Villanueva (2017)** Determina que, las empresas comerciales del rubro ferreterías cuentan con actividades del sistema de control interno implementado, la cual con un plan de contingencia de riesgos, pueden alcanzar su misión y de los objetivos institucionales propuestos.
- Rodríguez (2018)** Determina, control interno permita conseguir sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido y permite lograr resultados de Gestión eficientes, la cual promueve una información y comunicación eficiente dentro de la empresa.
- Vásquez (2016)** Determina, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, la supervisión constante en todas las áreas hace que se cumplan los objetivos, la cual llegamos a cumplir con misión y visión de la empresa.
- Villafuerte (2017)** Menciona que, el control interno es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

- Rojas (2018)** Determina que, las empresas carecen de un adecuado control interno en sus inventarios, en el control del dinero así como también del personal, por lo tanto, debido a la falta de su implementación de control, hace que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión la cual afecta los objetivos y metas de la empresa.
- Cotrino (2018)** Menciona que, implementar un sistema de control interno, constituye un beneficio de control en todas las operaciones que llevan a cabo las empresas privadas de rubro comercial .
- Jara (2018)** Determina que, al implementar un sistema de control interno en las empresas privadas de rubro comercial, generan una eficiencia y eficacia de las operaciones que llevan a cabo.
- Montalvo (2018)** Determina que, Control Interno impacta al control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una eficiente gestión de las operaciones, la cual esto se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado pero en la empresa carecen de un plan anual de capacitación.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa comercial D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?	x	
2	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?		x
3	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?	x	
4	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	x	
5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?		x
EVALUACIÓN DE RIESGO			
1	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	x	
2	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	x	
3	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?	x	
4	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?	x	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar,	x	

	las actividades que afectan a los objetivos?		
2	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?	x	
3	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?	x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?		x
2	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?		x
3	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?		x
4	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?	x	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?		x
2	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	x	
3	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	x	
4	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?		x

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al empresario de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L en base al cuestionario del anexo 03.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPROBACIÓN	RESULTADOS Objetivo espc.1	RESULTADOS Objetivo espc.2	RESULTADOS
Ambiente de Control	Establece que, al implementar un sistema de control interno en las empresas privadas de rubro comercial, generan una eficiencia y eficacia de las operaciones que llevan a cabo (Jara, 2018).	La empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, tiene establecido un sistema de control interno.	Si coinciden
Evaluación de riesgos	Determina que, el control interno nos facilita en prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y de una mala estrategia administrativa. Y así tener un resultado con una eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio. (Chipiana, 2017).	La empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que afecten a los objetivos y propuestas de la empresa.	Si coinciden

Actividades de control	Menciona que, las empresas comerciales del rubro ferretero no cuentan con un sistema de control interno, va a generar deficiencias en las actividades de control (Osorio, 2018) .	La empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, cuenta con mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, las cuales se desarrollan mediante procedimientos.	No coinciden
-------------------------------	--	--	--------------

Información y comunicación	Determina que, el control interno permita conseguir sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido y permite lograr resultados de Gestión eficientes, la cual promueve una información y comunicación eficiente dentro de la empresa (Rodríguez, 2018) .	La empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, el área de administración no proporciona información necesaria y suficiente las cuales facilitan la información al personal.	No coinciden
-----------------------------------	--	--	--------------

Supervisión y Monitoreo	Establece que, las empresas carecen de un adecuado control interno en sus inventarios, en el control del dinero así como también del personal, por lo tanto, debido a la falta de su implementación de control, hace que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión la cual afecta los objetivos y metas de la empresa (Rojas, 2018).	La empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, realiza auditorias tanto interna e externas la cual sirve para mejorar los planes de la dirección y así poder llevar un mejor monitoreo y una mejor supervisión dentro de cada una de las áreas.	No coinciden
--------------------------------	---	--	--------------

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

5.2 Análisis de Resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Abanto (2018), Chipiana (2017), Jara (2018), Nano (2017), Gutiérrez (2018), Agurto (2018), Rodríguez (2018), Vásquez (2016) y Osorio (2018): estos autores coinciden que el control interno en las micro y pequeñas empresas, es muy importante porque les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en su productividad. Así mismo es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. Por otro lado, nos facilita en prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y de una mala estrategia administrativa. Y así tener un resultado con una eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio y de lograr nuestra rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes”. “Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales, **Alderete (2015) y Jiménez (2014):** quienes mencionan que, el control interno se llega a convertir en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial, permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico. Finalmente, esto coincide con algunos autores citados en las bases teóricas **Ortega (2016) y Sánchez (2016),** establecen que, el control interno es un proceso estructurado y coordinado un medio para el logro de los objetivos o un fin es especial por ello cada área es responsable por el control ante su jefe inmediato.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

- **Respecto al ambiente de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre el ambiente del control interno al dueño u representante legal de la empresa de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, se puede observar que 3 respuestas resultaron afirmativas y 2 resultaron negativas, en la mayoría cuenta con un sistema de control interno, la cual cuenta con personal con eficiente experiencia y de servicio, **si coincide** con **Jara, (2018)** quien menciona que, al implementar un sistema de control interno en las empresas privadas de rubro comercial, generan una eficiencia y eficacia de las operaciones que llevan a cabo.

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre la evaluación de riesgos del control interno al dueño u representante legal de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, se puede observar que las 4 respuestas resultaron afirmativas, en la mayoría la empresa se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que afecten a los objetivos y propuestas de la empresa **si coincide** con **Chipiana, (2017)** quien determina que, el control interno nos facilita en prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y de una mala estrategia administrativa. Y así tener un

resultado con una eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio.

- **Respecto a las actividades de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 3 preguntas cerradas sobre las actividades del control interno al dueño u representante legal de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, se puede observar que las 3 resultaron afirmativas, en la mayoría encontrando que la empresa cuenta con mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, las cuales están se desarrollan mediante procedimientos de control **no coincide** con **Osorio, (2018)** quien menciona que, las empresas comerciales del rubro ferretero no cuentan con un sistema de control interno, va a generar deficiencias en las actividades de control.

- **Respecto a la información y comunicación**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre la información y comunicación del control interno al dueño u representante legal de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, se puede observar que las 1 respuesta resultó afirmativa y 3 respuestas resultaron negativas, en la mayoría la empresa en el área de administración no proporciona información necesaria y suficiente las cuales facilitan la información al personal, **no coincide** con **Rodríguez, (2018)** quien determina que, el control interno permita conseguir sus metas garantizando que cada uno de

los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido y permite lograr resultados de Gestión eficientes, la cual promueve una información y comunicación eficiente dentro de la empresa.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre supervisión y monitoreo del control interno al dueño u representante legal de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, se puede observar que las 2 respuestas resultaron afirmativas y 2 respuestas resultaron negativas, en la mayoría la empresa realiza auditorias tanto interna e externas la cual sirve para fortalecer los controles internos y así poder llevar un mejor monitoreo y una mejor supervisión dentro de cada una de las áreas, **no coincide con Rojas, (2018)** quien establece que, debido a la falta de su implementación de control, hace que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión la cual afecta los objetivos y metas de la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora un cuadro analítico, cuyo cuadro contiene cuatro columna, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se

establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

- **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa cuenta con un sistema de control interno, la cual cuenta con personal con eficiente experiencia y de servicio, la cual da referencia con lo que dice **Jara, (2018)** quien menciona que, al implementar un sistema de control interno en las empresas privadas de rubro comercial, generan una eficiencia y eficacia de las operaciones que llevan a cabo.

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que afecten a los objetivos y propuestas de la empresa, la cual da referencia con lo que dice **Chipiana, (2017)** quien determina que, el control interno nos facilita en prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y de una mala estrategia administrativa. Y así tener un resultado con una

eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio.

- **Respecto a las actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos no coinciden ya que la empresa cuenta con mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, las cuales están se desarrollan mediante procedimientos de control, la cual da referencia con lo que dice **Osorio, (2018)** quien menciona que, las empresas comerciales del rubro ferretero no cuentan con un sistema de control interno, va a generar deficiencias en las actividades de control.

- **Respecto a la información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos no coinciden ya que la empresa en el área de administración no proporciona información necesaria y suficiente las cuales facilitan la información al personal, la cual da referencia con lo que dice **Rodríguez, (2018)** quien determina que, permita conseguir sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido y permite lograr resultados de Gestión

eficientes, la cual promueve una información y comunicación eficiente dentro de la empresa.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa realiza auditorias tanto interna e externas la cual sirve para fortalecer los controles internos y así poder llevar un mejor monitoreo y una mejor supervisión dentro de cada una de las áreas, la cual da referencia con lo que dice **Rojas (2018)** quien establece que, debido a la falta de su implementación de control, hace que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión la cual afecta los objetivos y metas de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es muy importante porque les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en su productividad. Así mismo es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. Por otro lado, nos facilita en prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y de una mala estrategia administrativa. Y así tener un resultado con una eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos

permite mejorar en nuestro comercio y de lograr nuestra rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario realizado al gerente de la empresa, las 20 preguntas realizadas 13 son afirmativas y 7 son negativas, se llegó a describir las características del control interno, la cual la empresa cuenta con un sistema de control interno, la cual ayuda a cumplir sus objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que los componentes de la empresa la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno, en el área de administración es necesario el control interno, ya que influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Por otro lado para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones” y con respecto a la

empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, 2018 se viene aplicando un sistema de control interno con personal eficiente en experiencia y en servicio: por otro lado, el área de administración cuenta con objetivos propuestos la cual detecten algunos posibles riesgos, brechas, o fraudes en cada una de las áreas de la organización; así mismo realizando planes de mejoramiento continuo, es por ello que esto con llevará a una evaluación periódica, la cual tiene como finalidad fortalecer los objetivos propuestos por la administración o dirección.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por lo tanto es importante contar con el control interno para de esta manera sus empresas surjan dentro del mercado, en otras palabras esto servirá para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.

APORTES

Como aporte personal puedo recomendar al propietario de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, con respecto a la elaboración de un plan estratégico la cual esta le permitirá ver cuáles son las estrategias para mejorar cada aspecto respectivo en sus áreas organizadas. Por otro lado también mencionamos que debe tener un manual de indicaciones, funciones,

la cual tengan información suficiente de cada requisito de las áreas, la finalidad de ello es que se fomente la integración de un clima laboral.

Concluyo diciendo que los aportes dados en cuanto a las características del control interno ayudarán a tener un pleno conocimiento acerca de cada elemento importante del control interno y también del informe coso, como el de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L con la cual podremos ver si son eficientes ante el respaldo de los objetivos.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

- Abanto, T. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “ferretería abanto”, de Cajamarca, 2017.* Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5933/CONTR_OL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ABANTO_RONCAL_TESSY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Agurto, N. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN YERODI EIRL” de cercado de lima, 2018.* Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8944/CONTR_OL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_AGURTO_MENDOZA_NORMA_IRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alderete, J. (2015). *La importancia del Control Interno para Disminuir el Riesgo de un Fraude.* Recuperado de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>
- Álvarez, G. (2016). *Clasificación del control interno y objetivos de la empresa.* Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040020>
- Bender, L. (2016). *Definiciones de empresa.* Recuperado de: <https://definicion.de/empresa/>
- Benítez, I. (2017). *Definiciones de micro y pequeñas empresas.* Obtenido de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/.../02%20ICA%20920%20TESIS.p...>

- Cabello, S. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5157875.pdf>
- Castellanos, R. (2015). *Revisión bibliográfica y formulación de hipótesis*. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/chawiis/revisin-bibliografica-y-formulacin-de-hipotesis>
- Chipana, V. (2017). *Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CONDORI_VILMA_HERMELINDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Crece negocio, (2014). *Objetivo de la empresa*. Recuperado de: <https://www.crecenegocios.com/los-objetivos-de-una-empresa/>
- Crespo, S. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Cotrino (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “ferretería e inversiones moreno e.i.r.l” de Casma, 2018*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10537/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PRIVADA_COTRINO_CASIO_GUILLERMO_ADOLFO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Díaz, I. (2015). *Definición de Empresa*. Disponible en: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresadefinicion-concepto.html>
- Estrada, G. (2015). *Definiciones de empresa*. Recuperado de: <http://www.minam.gob.pe/comite/wpcontent/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>
- Gonzales, M. (2014). *Importancia del Control Interno en las pymes*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-laspymes/>
- Guarda, N. (2017). *Control Interno Administrativo. Obtenido de Universidad de Guajira*. Recuperado de: http://www.laguajira.gov.co/web/index.php?option=com_content&view=article&id=231&Itemid=98
- Gutiérrez, R. (2018). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca periodo 2017*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2625/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_MICRO_EMPRESAS ESTRATEGIAS_%20EMPRESAS_FORMALES_LIQUIDEZ_PEQUENAS_EMPRESAS_MYPES_GUTIERREZ_LARICO_ROGELIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Horna, M. (2017). *Génesis de control interno en contribuciones a la economía*. Obtenido de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

- INEI. (2015). *Directorio central de empresas y establecimientos*. Recuperado de:
<https://unstats.un.org/unsd/trade/events/2015/aguascalientes/9.-Panel%20III%20-%20Presentation%201%20-%20INEI%20Per>
- INEI (2018). *INEI: Sector comercio se incrementó 2,34% en mayo*. Recuperado de:
<https://larepublica.pe/economia/2019/07/24/inei-sector-comercio-se-incremento-234-en-mayo/>
- Jara, M. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “ferretería & multiservicio san Rafael s.a.c” de Casma, 2016*. Obtenido de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11216/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PRIVADA_JARA_CUTAMANCA_MITCHEL_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jiménez, M. (2014). *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa comercial Puebla Chávez y Asociados S.R.L de la ciudad de Riobamba, en Ecuador*. Recuperado de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>
- Méndez, L. (2016). *Evolución y Origen del Control Interno*. Recuperado de
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Méndez, L. (2017). *Teoría de la Micro y pequeña empresa*. Recuperado de
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Menéndez, E. (2015). *Componentes del control interno*. Recuperado de:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

- Ministerio de trabajo y promoción y empleo. (2016). *Fuentes de financiamiento en el mercado y sus efectos en la gestión de las micro y pequeñas empresas peruanas*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/fuentes-financiamiento-mercado-efectos-gestionmicro-empresas-peruanas/>
- Miranda, T. (2017). *Principios que rigen el control interno*. Obtenido de universidad Federico Villareal. Recuperado de: <http://www.cubaindustria.cu/contadoronline/control%20interno/principios%20control%20interno.html>
- Molina, k. (2015). Control Interno y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa comercial Arias, realizado en la ciudad de cantón el empalme de ecuador, 2015. Recuperado de: <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ-0213.pdf>
- Monroy, P. (2014). *Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz*". Disponible en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Montalvo, D. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa "ferretería & multiservicios esperanza e.i.r.l.", de Casma, 2016*. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10366/CONTROL INTERNO EMPRESAS PRIVADAS Y SECTOR COMERCIO MONTALVO MEJIA DAYSI ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10366/CONTROL%20INTERNO%20EMPRESAS%20PRIVADAS%20Y%20SECTOR%20COMERCIO%20MONTALVO%20MEJIA%20DAYSI%20ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Nano, K. (2017). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería*, 2016. Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8537/CONTR_OL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_NANO_GRADEZ_KATIA_EVA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Ortega, X. (2016). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Osorio, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería santa maría s.a.c. - Huarmey*, 2018. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14551/CONTR_OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OSORIO_BALTAZAR_REBECA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, Y. (2015). *Misión del Modelo Coso*. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA>
- Rivera, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-internonegocios.html>
- Rodríguez, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería corpferry s.a.c. - Huarmey*, 2017. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8983/CONTR>

[OL INTERNO INVENTARIOS RODRIGUEZ CARRERA ASTRID SA
CHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Rojas, K. (2018). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “plataforma de la construcción e.i.r.l.”, de Casma, 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11659/CONTR>

[OL INTERNO GESTION DE INVENTARIOS ROJAS ROCA KENNY
_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Rosnay, J. (2015). *Sistema de control*. Obtenido de: <http://www.monografias.com/trabajos14/controlgestion/controlgestion.shtml>

Sánchez, P. (2016). *Principios Básicos de Control Interno*. Recuperado de: <http://www.es.scrib.com/doc/51240428/Principios-de-control-interno>

Servin, L. (2016). *Por qué es importante el control interno en las empresas*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-controlinterno-empresas.html>

Sunat (2018). *¿Qué es una Mype?* Recuperado de: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples el constructor l & a” s.a.c. Huarmey, 2016*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTR>
[OL INTERNO INFLUENCIA VASQUEZ HUERTA YOLANDA ESTH
ER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- Villafuerte, S. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería y multiservicios san Rafael s.a.c. Casma 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3262/CONTR_OL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_VILLAFUERTE_REGALADO_SARITA_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villamarín (2015). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa comercial sanbelflower S.R.L, realizado en la ciudad de Latacunga de Ecuador, 2015*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5153/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_APOLAYA_LUICHO_EVELIN_KELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villanueva, S. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa el olivo contratistas generales s.a.c. Sihuas, 2018*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13803/CONTR_OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_VILLANUEVA_QUI_SPE_SAMUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa D&C inversiones generales e.i.r.l - Casma, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa D&C INVERSIONES GENERALES E.I.R.L – Casma, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. 	No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.	No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de casó.

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

7.2.2 Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas

Tipo de ficha	Título	
Datos bibliográficos		Referencias a otras fichas
Número de página	Contenido	



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 ACADÉMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
 DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADÉMICO: _____

 NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA
 OBRA: _____

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador (a):..... Fecha:/...../.....

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La entidad ayuda a concientizar a sus trabajadores sobre los controles a través de reuniones, charlas, etc.?

Si () No ()

2. ¿La entidad genera un ambiente laboral apropiado e estimula el desarrollo competitivo de sus colaboradores?

Si () No ()

3. ¿Cree usted que este componente es esencial en la empresa, ya que apoya a establecer un mejor entorno de trabajo?

Si () No ()

4. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la dirección?
- Si () No ()
5. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?
- Si () No ()
6. ¿Se comunica oportunamente a la dirección las violaciones éticas para la toma de medidas disciplinarias?
- Si () No ()
7. ¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) debidamente actualizado?
- Si () No ()
8. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?
- Si () No ()
9. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?
- Si () No ()
10. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?
- Si () No ()
11. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?
- Si () No ()
12. ¿Todas las áreas cuentan con la cantidad de personal necesario para el correcto desarrollo de sus actividades?

Si () No ()

13. ¿El personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?

Si () No ()

14. ¿La entidad elabora un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas?

Si () No ()

15. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?

Si () No ()

16. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?

Si () No ()

EVALUACIÓN DE RIESGOS

17. ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?

Si () No ()

18. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Si () No ()

19. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

Si () No ()

20. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?

Si () No ()

21. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?

Si () No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

22. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?

Si () No ()

23. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las actividades?

Si () No ()

24. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?

Si () No ()

25. ¿Se han identificado activos expuesto a riesgo de robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?

Si () No ()

26. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?

Si () No ()

27. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

Si () No ()

28. ¿Los resultados de la supervisión son informados para la toma de acciones correctivas?

Si () No ()

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

29. ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?

Si () No ()

30. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Si () No ()

31. ¿Se ha definido que personal tiene acceso al sistema de información?

Si () No ()

32. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?

Si () No ()

33. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?

Si () No ()

34. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

Si () No ()

35. ¿La entidad cuenta con un portal web correctamente implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?

Si () No ()

MONITOREO Y SUPERVISIÓN

36. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si () No ()

37. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?

Si () No ()

38. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si () No ()

39. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si () No ()

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes y bases teóricas.

7.2.4. Otros Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?	x
2	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?	x
3	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?	x
4	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	x
5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?	x
EVALUACION DE RIESGO		
1	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	x
2	¿La entidad, el area de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	x
3	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?	x
4	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?	x

RUC: 20541771191
D&C Inversiones Generales E.I.R.L.

ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?	x	
2	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?	x	
3	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?	x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?		x
2	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?		x
3	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?		x
4	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?	x	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?		x
2	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	x	
3	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	x	
4	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?		x



RUC: 20541771191
D&C Inversiones Generales E.I.R.L.

FICHA RUC



Resultado de la Búsqueda	
RUC:	20541771191 - D&C INVERSIONES GENERALES E.I.R.L.
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial:	VIDRIERIA KEVIN
Fecha de Inscripción:	30/11/2012
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	AV. LUIS ORMEÑO MZA. J LOTE. 15A (COSTADO DE LA AGENCIA CRUZ DEL NORTE) ANCASH - CASMA - CASMA
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIU 52348 - VTA. MIN. ARTICULOS DE FERRETERIA. Secundaria 1 - CIU 45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE
Sistema de Emisión Electrónica:	-
Afiliado al PLE desde:	-
Padrones:	NINGUNO

Fecha consulta: 01/02/2020 12:30

ANEXO TURNITIN

INFORME DE ORIGINALIDAD			
5%	5%	0%	%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet		5%