

---

**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**

**DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO  
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018**

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

**AUTOR**

**GUTIERREZ ZARAGOZA, ESTEBAN JACK**

**ORCID: 0000-0002-9159-2886**

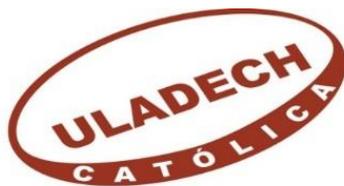
**ASESORA**

**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**

**DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO  
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018**

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

**AUTOR**

**GUTIERREZ ZARAGOZA, ESTEBAN JACK**

**ORCID: 0000-0002-9159-2886**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **TÍTULO**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO  
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Gutierrez Zaragoza, Esteban Jack

ORCID: 0000-0002-9159-2886

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, Financieras 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 permitirme seguir con mis estudios al brindarme salud, lucidez y conocimientos para llegar hasta a esta etapa académica.

Así mismo, agradezco a mis padres por darme la oportunidad de realizar mis estudios y ser la fuerza además del soporte necesario, para poder triunfar en la vida.

## 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 Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2018. Esta investigación fue cualitativa, no experimental, bibliográfica, descriptiva y de caso; se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, la falta de implementación formal de un sistema de control interno y de un manual de funciones origina el incumplimiento de la misión y objetivos institucionales, reconociendo, la importancia de contar con este sistema para el desarrollo adecuado de las operaciones en las empresas. Respecto al objetivo específico 2, la Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., pese a contar con sistema de control no cumple con las condiciones necesarias para el funcionamiento correcto del mismo, encontrándose deficiencias en algunos componentes del sistema. Respecto al objetivo específico 3, se encontró que hay coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Respecto al objetivo específico 4, se ha elaborado una propuesta de mejora, que consiste en corregir las deficiencias del sistema de control interno. Finalmente se concluyó, que toda empresa de comercio teniendo un sistema de control interno implementado correctamente puede operar de manera óptima, puesto que permite el uso eficiente de recursos, además de protegerlos con el propósito de alcanzar los objetivos institucionales.

Palabras claves: Comercio, control interno, micro y pequeña empresa.

## ABSTRACT

The present research work had the general objective: To describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company Distribuidora "Vecor" E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2018. This research was qualitative, non-experimental, bibliographic, descriptive and case; Bibliographic sheets and a questionnaire of closed questions applied to the manager were used; Finding the following results: Regarding specific objective 1, the lack of formal implementation of an internal control system and a manual of functions causes non-compliance with the mission and institutional objectives, recognizing the importance of having this system for development adequate operations in companies. Regarding specific objective 2, the Distributor "Vecor" E.I.R.L., despite having the control system, does not meet the necessary conditions for its correct operation, finding deficiencies in some components of the system. Regarding specific objective 3, it was found that there are coincidences between specific objective 1 and 2. Regarding specific objective 4, an improvement proposal has been prepared, which consists of correcting the deficiencies of the internal control system. Finally, it was concluded that every trading company having a properly implemented internal control system can operate optimally, since it allows the efficient use of resources, in addition to protecting them in order to achieve institutional objectives.

Keywords: Trade, internal control, micro and small business.

## CONTENIDO

<b>TÍTULO</b> .....	<b>iii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	<b>iv</b>
<b>FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	<b>xii</b>
<b>I. Introducción</b> .....	<b>13</b>
<b>II. Revisión de la literatura</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1.1 Internacionales.</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1.2 Nacionales.</b> .....	<b>20</b>
<b>2.1.3 Regionales.</b> .....	<b>21</b>
<b>2.1.4 Locales.</b> .....	<b>23</b>
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	<b>25</b>
<b>2.2.1 Teoría del control interno.</b> .....	<b>25</b>
<b>2.2.2 Teoría de la empresa.</b> .....	<b>34</b>

2.2.3	Teoría de las Micro y Pequeñas empresas. ....	36
2.2.4	Teoría del sector comercio.....	38
2.3	Marco conceptual.....	41
2.3.1	Definición de control interno.....	41
2.3.2	Definición de empresa.....	42
2.3.3	Definición de la micro y pequeña empresa (MYPE). ....	43
2.3.4	Definición de sector comercio.....	43
III.	Hipótesis.....	45
IV.	Metodología .....	46
4.1	Diseño de la investigación .....	46
4.2	Población y muestra.....	46
4.3	Definición y operacionalización de variable e indicadores .....	47
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	48
4.5	Plan de Análisis .....	48
4.6	Matriz de consistencia .....	48
4.7	Principios éticos.....	49
V.	Resultados.....	52
5.1	Resultados.....	52
5.2	Análisis de Resultados .....	63
VI.	Conclusiones .....	70

<b>6.1 Conclusiones .....</b>	<b>70</b>
<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>74</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>79</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 01: Objetivo específico N° 01.....	52
Cuadro 02: Objetivo específico N° 02.....	56
Cuadro 03: Objetivo específico N° 03.....	60
Cuadro 04: Objetivo específico N° 04.....	63

## I. Introducción

Hoy en día, con la globalización del mundo y alta competitividad, para contar con una administración de calidad se hace imperioso la necesidad de contar con un sistema de control interno que, entre otros beneficios, en la medida de lo posible asegure el logro de objetivos de la empresa, de modo eficaz y eficiente, mejorando la utilización de cada recurso para minimizar las pérdidas e incrementar las ganancias.

Encontramos que, en Europa, todo riesgo empresarial comporta la probabilidad de un resultado no deseado. El anticiparnos al resultado de los riesgos comporta establecer los programas y las acciones necesarias para reducir y contrarrestar las posibles consecuencias. Por esto cobra una gran importancia la función de la auditoría interna: ayuda a la gerencia en la evaluación de riesgos y en la preparación de un plan de auditoría para monitorearlos periódicamente. Un buen sistema de control interno, a partir de un buen entorno de control, su implementación, monitorización y procesos de mejora, no es sólo una estrategia de las grandes empresas, sino que también son cada día más las medianas empresas que empiezan a incorporar el área de auditoría interna como parte fundamental en su gestión empresarial. **(Kreston, 2017)**

Normalmente, en México las empresas piensan que el control interno no “agrega valor”, que establecer procedimientos, políticas y reforzar el sector de auditoría interna no aporta a la rentabilidad puesto que, no está en la misma línea de los procesos críticos. Sin embargo, una modificación de perspectiva sobre esto es imperioso. Los procesos de auditoría interna y el control interno protegen y acrecientan la valorización de una organización. En el ambiente competitivo de la actualidad, con la tecnología y la innovación llevando la delantera a los modelos de negocios vigentes, ¿una empresa puede brindarse el lujo de experimentar pérdidas, de dañar su reputación,

de perjudicar su cultura organizacional, de dejar pasar oportunidades estratégicas por dedicarle tiempo a casos de fraude? Efectivamente no, existen cosas más valiosas que hacer. Pero, este hecho tiene que ser denunciado porque traiciona la confianza en la administración de los recursos, teniendo como principal herramienta de detección al control interno. **(Farias, 2017)**

Actualmente en Colombia, se identifica que muchas organizaciones enfrentan una creciente competencia, derivada de la mayor presencia de oferta y mayor conocimiento de los demandantes sobre los productos. La competitividad organizacional, parece que ha enfatizado en los productos y en las condiciones de mercado (factores externos) olvidando que existe una disposición organizacional que puede contribuir a mejorar la competitividad de una empresa en un mercado determinado (factores internos). El sistema de control interno en las organizaciones, es la actividad que puede guiar y orientar el logro de los objetivos organizacionales, en la perspectiva de la administración, sin olvidar, que su influencia incluye los objetivos y actividades operativas y de mercadeo (con sus costes). **(Martínez, 2015)**

Por otro lado, en el Perú, existen retos que ha acentuado la preocupación de la gerencia y directores respecto de su habilidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes en la empresa. Por ello, la realización de un buen control interno es clave para los líderes empresariales. Para obtener un registro exacto de las operaciones que hace una empresa y la preparación de reportes financieros confiables, los controles internos son primordiales dentro de la estructura organizativa. Sin controles, la información financiera puede no ser confiable y debilitar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones. En ese sentido, puede reducir su credibilidad ante los accionistas, autoridades reguladoras y el público. **(Frias, 2016)**

Asimismo, la implantación del sistema de control interno origina la disminución de riesgos que restrinjan el logro de los objetivos institucionales. Por lo tanto, principalmente se debe revisar la validez del plan estratégico institucional, así como sus objetivos e indicadores de gestión. Esta situación afecta la vida de cada peruano tanto en aspectos financieros o económicos, como también en los niveles de la salud, la educación, la seguridad ciudadana, etc.; por tal motivo, es vital y urge que las autoridades de los distintos niveles de gobierno de los tres poderes del Estado consigan la implementación del sistema de control interno de forma sólida y sostenible en el tiempo. Por eso se requiere la respectiva asignación presupuestal para ejecutar los pertinentes cambios en los niveles táctico, estratégico y operativo, así como el personal capacitado para las diversas etapas de su implementación. (Alfaro, 2018)

De las evidencias anteriormente mencionadas, la presente investigación se plantea por medio del enunciado siguiente:

**¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. Nuevo Chimbote y cómo se podría mejorar, 2018?**

Para dar respuesta al enunciado se ha planteado como objetivo general:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2018.

Para alcanzar este objetivo general se ha establecido los siguientes objetivos específicos:

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

2. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2018.
4. Elaborar una propuesta de mejora del control interno en la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2018.

El trabajo de investigación se justifica porque, por medio de este, se logrará conocer, las características principales del control interno, de las mypes del sector comercio del Perú y de la Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. ubicada en Nuevo Chimbote, 2018.

También, esta investigación a su vez se justifica porque dentro de las empresas es sumamente importante y necesaria la implementación de un sistema de control interno que disponga el mejor uso de los recursos disponibles, con la finalidad de mejorar la situación administrativa y financiera para obtener los más altos niveles de producción.

Así también, este trabajo nos da a entender los beneficios y limitaciones de contar con un sistema de control interno, además será útil como antecedente o base teórica para posteriores estudios ejecutados por estudiantes de nuestra universidad, incluso de diversos ámbitos.

De igual manera, se justifica la presente investigación ya que, mediante su ejecución, elaboración y sustentación, se hace posible la obtención del título profesional de contador público, del mismo modo lleva a que la universidad Católica

los Ángeles de Chimbote logre la mejora de estándares de calidad en cada uno sus egresados.

Por otra parte, el trabajo de investigación realizado fue cualitativo, con diseño no experimental, bibliográfico, descriptivo y de caso; se empleó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas para la recopilación de la información, aplicada al gerente de la empresa, usando como técnica la entrevista.

Esta investigación tuvo como resultados: Respecto al objetivo específico 1, carecer de una implementación formal del sistema de control interno y también la falta del manual de funciones causa como resultado que no se cumplan con los objetivos establecidos, resaltando, la importancia de implementar este sistema para ejecución óptima de las actividades en la empresa. Del objetivo 2, la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., a pesar de tener un sistema de control interno no posee todas las características apropiadas que permitan el correcto funcionamiento de dicho sistema, puesto que se encontraron deficiencias en algunos componentes del sistema. En lo que respecta al objetivo 3 sí hay coincidencias entre los objetivos 1 y 2. Respecto al objetivo 4 a partir de las deficiencias encontradas, se ha elaborado una propuesta de mejora, que consiste en asignar a cada área el fortalecimiento del sistema de control interno ayudando así a realizar sus actividades con eficiencia y eficacia para que se cumpla sus objetivos, mediante la propuesta de la elaboración de un manual de organización y funciones.

Por último, se concluye que cualquier empresa comercial que disponga del sistema de control interno correctamente implementado podrá operar de forma óptima, puesto que mediante el este sistema se asegura el empleo eficiente de todos los recursos, al igual que su resguardo, con el propósito de lograr los objetivos propuestos.

## II. Revisión de la literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Sánchez (2015)** en su tesis para optar el grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA titulada: Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. Este trabajo fue realizado en Santo Domingo, Ecuador y tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. En esta investigación fue de tipo bibliográfica, descriptiva y de campo; se empleó el método inductivo en un principio y luego el método deductivo cuando se realizó el análisis y evaluación de resultados obtenidos, además se emplearon técnicas como entrevistas y encuestas apoyándose en cuestionarios. La empresa FERRHER, no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Los propietarios, empleados concuerdan que un manual de funciones, que permitirá mejorar la gestión de inventarios. Existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimientos, documentos de respaldo, falta de políticas. También se evidenció existe un problema en que existe sustracción de

mercancías, por la falta de seguimiento, no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control la misma que nos permitió estructurar el diseño de un manual técnico de registro y control interno de inventarios. Asimismo, se recomienda que el gerente de la empresa FERRHER, deberá estudiar y analizar la propuesta del manual de funciones y la implementación del sistema de control interno para reducir el alto índice de riesgo y esto ayude a mejorar la gestión de los inventarios. Por otra parte, el personal de la empresa debe poner mayor control en el seguimiento del destino de los documentos que sirvan de soporte al registro de las compras y ventas, esto facilitará la empresa evaluar permanentemente el modelo de sistema de control interno y mantener políticas y procedimientos actualizados acorde a las necesidades de la empresa.

**Benítez (2014)** en su tesis para optar el grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA titulada: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Este trabajo fue realizado en Ibarra, Ecuador y tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Esta investigación fue de tipo bibliográfica, descriptiva y de campo; se emplearon técnicas como la observación, entrevista y encuestas apoyándose en cuestionarios. Se obtuvo como conclusión que existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. actividades. No disponen

de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado. Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada área se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia. Con la implementación del sistema de control interno administrativo y financiero, se implementarán controles de gestión, respaldado por un manual de funciones, en el que cada colaborador tendrá acceso a revisar de acuerdo a su cargo las competencias, objetivos y responsabilidades, al igual que el respectivo procedimiento financiero, donde se especifica el manejo contable y de control interno.

### **2.1.2 Nacionales.**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Nano (2017)** en su tesis para optar el título de Contador Público titulada: Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016. Este trabajo investigación, tuvo como objetivo general: 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 investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma

dirigida a 15 micro y pequeñas empresas. En este trabajo el autor concluye 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.

**Abanto (2018)** en su tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017. 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: Caso empresa Ferretería Abanto de Cajamarca, 2017. La investigación 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. En este trabajo el autor concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos apoyara a 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.

### **2.1.3 Regionales.**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Zegarra (2017)** en su tesis para optar el título de profesional de Contador Público titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Santa María S.A.C. – Casma 2016. Este trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú empresa comercial “Santa María” S.A.C. ubicada en el distrito de Casma, dedicada a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción. Con la finalidad de demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos relacionados con los inventarios, en la mejora de la situación económica – financiera de la empresa. La investigación se realizó aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Para facilitar la comprensión de los datos obtenidos, los resultados se presentan en tablas, gráficos y en una interpretación comprensible. Llegando a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que, al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la empresa, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado. Por lo

tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

**Vásquez (2016)** en su tesis para optar el título de profesional de Contador Público titulada: 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. Huarney, 2016. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: 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 Huarney, 2016. La investigación 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. En esta investigación el autor concluyó que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A. S.A.C.” de Huarney.

#### **2.1.4 Locales.**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Aniceto (2018)** en su tesis para optar el título de profesional de Contador Público titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Dino S.A.C.”- Chimbote, 2017. Este trabajo fue en la realizado en la ciudad de Chimbote y tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017. La investigación fue de revisión experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso. En esta investigación el autor llegó a la conclusión que la caracterización del control interno en la empresa del sector comercio del Perú – Caso empresa Corporación Dino S.A.C. – Chimbote, 2017; cuenta con un control interno, pero tiene que reforzar puntos débiles estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización en las diferentes áreas de la empresa para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en su trabajo eficiencia y eficacia.

**Llacas (2018)** en su tesis para optar el título de profesional de Contador Público titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. En la presente investigación se formuló como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” Chimbote, 2017. El diseño de la investigación fue

descriptivo, bibliográfica - documental y de caso, el nivel de la investigación fue descriptivo. Para el recojo de la información se hizo una revisión bibliográfica y se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa del caso. El autor, finalmente, concluye que la empresa estudiada debe promover un ambiente de control eficiente y adecuado con el fin controlar y resguardar de manera eficiente sus recursos de tal manera que logre alcanzar sus objetivos y las metas institucionales.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno.**

Desde hace un periodo considerable de tiempo, los altos directivos dentro de las organizaciones exploran las mejores maneras de conducir y controlar con más eficacia los entes que poseen o tienen a su mando.

Debido a que la tecnología ha cambiado constantemente, la globalización de la economía y las nuevas aplicaciones económicas, los entes empresariales han ido evolucionado a pasos agigantados, es por eso que los controles de riesgos tuvieron que ser modificados, cambiándose el nivel empresarial, desde una determinada sociedad industrializada o de consumismo hacia la sociedad de información y conocimiento, asimismo cambio la cultura telefónica hacia una cultura telemática. Por ende, los estándares de trabajo han cambiado fantásticamente ayudados por la internet y las comunicaciones, es decir por un medio computarizado. Según lo descrito, los sistemas de control interno se han relacionado con subsistemas creados por medio de la informática, insertados dentro de la estructura organizacional por medio de una serie de principios, diversos planes, normas internas, métodos, procedimientos

y mecanismos que comprueben y examinen, asimilados con la finalidad de asegurar que cada una de las actividades operativas, administración de la información y actuaciones en general sean correctamente comunicadas y empleadas, utilizándose bajo una serie de normas constitucionales y legales actuales vigentes en la política en las entidades, impartidas de acuerdo a un planteamiento estratégico de metas y objetivos, por parte de la administración.

**(Estupiñán, 2015)**

El control es de suma trascendencia para las compañías y para las entidades, ya que contribuye a medir, detectar, evaluar y corregir la labor ejecutada, desviaciones presentadas, con el fin de lograr los propósitos establecidos. Así mismo, el control posibilita el análisis y evaluación de lo realizado confrontado con lo planeado. Los métodos, técnicas y sistemas de control son aplicables a todas las compañías y entidades, inclusive a la vida cotidiana. El control se constituye en una herramienta que permite comprobar y asegurar sí los objetivos, propósitos o metas de la compañía o de la entidad son alcanzados de acuerdo a lo planeado. **(Hurtado & Álvarez, 2016)**

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la

prestación de servicios públicos del Estado. (**Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018**).

### ***2.2.1.1 Componentes del control interno.***

Dentro del control interno hallamos cinco componentes que son relevantes y están relacionados entre sí. Dichos componentes actúan permitiendo que las altas directrices controlen la empresa, usando a estos unidos al sistema de dirección. Estos componentes se adaptan a cualquier tipo de ente empresarial, siendo muy diferente su implantación en las pequeñas, medianas y grandes empresas. Dentro de las pequeñas empresas, cabe la posibilidad que su sistema de control sea menos organizados y formales, aun así, pueden llegar a ser muy eficientes. Estos componentes a los que nos referimos para **Estupiñán (2015)** son:

#### **1. Ambiente de control**

Este componente es el inicio del funcionamiento de una entidad o institución y participa en la culturización de su personal en cuanto al control. Es el punto base de los componentes siguientes, aportando estructura y orden. Dentro de este componente se tiene elementos como los valores éticos, la integridad y que tan capacitados están los empleados, la forma de gestión y la teoría de dirección, el método usado por la dirección para distribuir autoridad, obligaciones y realizar el crecimiento profesional de sus colaboradores, de la misma forma, la atención además de la guía presentada por el sector administrativo.

## **2. Evaluación de los riesgos**

En todo ente se presentan diferentes riesgos, ya sean internos o externos, los cuales deben ser examinados. Un requisito frente a la evaluación de riesgos es reconocer los objetivos de distintos niveles, vinculados entre ellos e interiormente congruentes. Este componente es muy importante, mediante este componente se identifica y estudia los riesgos para la realización de las metas de la organización, además de ser muy útil en definir que tratamiento se les dará a los riesgos. Conforme a los consecutivos cambios que se presentan en las diferentes condiciones legislativas, económicas entre otras, se hace preciso tener las herramientas necesarias para detectar y afrontar los riesgos que suceden en cada variación.

## **3. Actividades de control.**

Este componente se encarga de determinar según las normas y métodos para lograr asegurar se ejecuten las órdenes impartidas por la dirección, con el objetivo de que se disminuya los efectos de los riesgos que puedan afectar posiblemente la consecución de las metas de la organización. La realización de estas actividades se dan todos los niveles de las empresas, en cada etapa de los procesos empresariales, y dentro del ambiente tecnológico. Estas actividades se podrán dividir de acuerdo a su naturaleza actividades preventivas o actividades de detección, que abarcan gran variedad de operaciones automatizadas y manuales, como también conciliaciones, autorizaciones, verificación, y revisión de la capacidad empresarial. Separar las funciones, comúnmente está

relacionada en la definición y ejecución de las actividades de control. En los sectores en donde no es posible hacer el desglosamiento de tales funciones, la directiva deberá proponer actividades de control alternativas.

#### **4. Información y comunicación.**

Tener la información correcta, clara y a tiempo es una prioridad dentro de una empresa para que pueda cumplir con sus responsabilidades de control interno y lograr la consecución de los objetivos. El área administrativa necesita de información resaltada y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, con el objetivo de mantener la adecuada funcionalidad de todos los componentes comprendidos en el sistema de control interno. Definimos a la comunicación como un proceso cíclico constante de aportar, transmitir y obtener la información de importancia. La comunicación de fuente interna es la herramienta que transmite la información por toda la organización en todas sus áreas, ya sea de forma decreciente o creciente. Debido a esto, los colaboradores deben tomar en forma más seria e involucrada las responsabilidades que se deben tomar como medidas de control, impuestas por la directiva. En cuanto los propósitos de la comunicación de fuente externa tenemos: comunicar la información externa de importancia hacia la empresa y ofrecer la información interna destacada hacia fuera de la empresa, dando respuesta a lo que se requiere frente a las expectativas de terceros interesados.

## **5. Supervisión y Monitoreo.**

Una manera de conocer si los componentes de control interno están presentes y se están aplicando puntualmente es necesario evaluar continuamente, o evaluaciones independientes o mezcladas. Las evaluaciones continuas están relacionadas a cada fase empresarial dentro de las distintas etapas, proporcionando información oportuna. En cuanto a las evaluaciones independientes, las cuales son realizadas en determinados periodos, pueden variar su frecuencia o alcance de acuerdo con: la evaluación de los riesgos, la eficacia de las evaluaciones continuas y demás facultades de la directiva. Posteriormente los resultados se examinarán, realizando una comparación con la normativa establecida por la institución u otros organismos, así como el consejo administrativo, cuyas irregularidades serán informadas a la dirección y el consejo, en caso corresponda.

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

Según plantea **Estupiñán (2015)**, presenta como objetivos:

- Lograr que la organización tenga el apropiado y eficiente control interno.
- Acceder a un sistema de evaluación de acuerdo a los requerimientos de la organización.
- Puesta en práctica de las políticas en la ejecución de programas, planes y proyectos.
- Conseguir el uso y aplicación de procedimientos y normas, protección de bienes y uso eficiente de recursos, de la misma

forma del adecuado y eficaz registro y manipulación de la información.

- Crear un ambiente de autocontrol mediante la implementación de controles económicos.

### ***2.2.1.3 Clases de control interno.***

Se sabe que el control, interno no fue creado por contadores ni auditores, sino que surgió por la necesidad presente en todas las actividades del hombre, en especial en las empresas privadas o públicas. A medida que la empresa va en crecimiento y desarrollo, la necesidad de un control va aumentando de forma proporcional. Por ejemplo, se tiene el control, de materiales, de los activos, los gastos e ingresos de la entidad. (Meléndez, 2015)

Basándose en lo antes mencionado, es necesario reconocer dos tipos de control según los objetivos principales:

#### **1. Control interno operacional.**

Esta clase permite que se produzca un plan de organización que se siga en la empresa, con sus debidos métodos, procesos contables y operacionales.

Este control, denominado control interno administrativo, establece que la principal responsabilidad de la directiva de una institución es gerencial, que tiene como objeto lograr maximizar las utilidades y si se tratase de una institución sin fin de lucro el propósito es optimizar la utilización de recursos para satisfacer a sus colaboradores.

En otras palabras, indica que la administración tiene que lograr los siguientes objetivos:

- Lograr la producción con el menor coste sin variar la calidad.
- Expandir su participación en el mercado con herramientas de publicidad efectivas.
- Ofrecer a un mejor precio.
- Comprender la exigencia de las costumbres actuales y novedosos estilos.
- Tener la información actualizada de la situación de la organización
- Comprobar la utilización de las normas fijadas, en las operaciones de la empresa.

Por esta razón, una organización tiene que poner en práctica los métodos y las políticas que generen la efectividad de cada operación en la empresa, entre estas tenemos: la producción, compras, distribución, venta publicidad e investigación de mercado.

De la misma forma, para conseguir estos objetivos, en la empresa se debe seleccionar, formar y adiestrar a los trabajadores exigentemente, poniendo en práctica los métodos necesarios que permitan mejorar cada tarea requerida, del mismo modo para su supervisión y control.

## **2. El control interno contable**

Este control nace por consecuencia del control operacional del sistema de información, cuyo propósito es verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita saber de cada egreso

e ingreso en términos monetarios y cuantificables con la finalidad de conocer, planear y anticipar el mañana para tomar una correcta decisión.

El control contable se constituye como un instrumento de control, con los sucesos siguientes:

a) Para realizar las operaciones, estas se realizan sobre autorizaciones establecidas por la administración o la gerencia.

b) el registro de cada operación se registra en el momento correspondiente, en las cuentas respectivas y con sus valores correctos, dentro del periodo en que se efectúa, con la finalidad de garantizar conservar el control contable y la estructura de los estados financieros de la organización.

c) Solo el personal con autorización de la administración tiene accesibilidad a los activos.

d) Todo aquello que se contabilice debe existir y aquello que exista debe ser contabilizado, comprobando e indagando si existen diferencias para realizar las respectivas acciones de corrección.

#### ***2.2.1.4 Limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno.***

Este sistema, según afirma **Estupiñán (2015)**, no puede evadir que se emplee criterios erróneos, o se elijan tomar decisiones incorrectas e ineficientes, o que aparezcan fenómenos o hechos externos que traigan como consecuencia, que la empresa no alcance a cumplir con los objetivos que se propusieron. En otras palabras, en un sistema de control

implementado no esta exento de las fallas o errores. Con el propósito de evadir inconvenientes de gran magnitud, los límites son:

1. No asegura la consecución de objetivos institucionales de la organización.
2. Brinda seguridad aceptable.
3. Los beneficios que se obtienen estan íntimamente relacionados con los costos que se realizan.
4. Es dirigido a actividades reiterativas no excepcionales.
5. Esta influenciado por el error humano producto de la carencia de conocimientos, ineficiencia o cansancio.
6. Falta de conocimiento o incumplimiento de su utilización de la área directiva o administración.

Después de terminar de la implantación del sistema se recomienda ejecutar el diagnostico mediante una retroalimentación, permitiendo ubicar los potenciales errores y manejarlas de forma rápida con la finalidad de eludir dificultades de más extensión y dimensión.

### **2.2.2 Teoría de la empresa.**

Según **López, Mata y Becerra (2018)** la empresa constituye el eslabón básico de la economía, ahí se desarrolla el proceso de producción de los bienes y la prestación de los servicios que demanda la sociedad. Administrativamente la empresa representa un conjunto de elementos técnicos, humanos, financieros y ordenados, según determinada jerarquía o estructura organizativa y que dirige una función directiva o empresaria. La empresa es una realidad socioeconómica, en tanto los individuos en la actualidad tienen que relacionarse

con alguna empresa, por lo que esta es de su interés por algún aspecto: técnico-productivo, económico-financiero o jurídico social. La actuación de la empresa se realiza en el seno de un conjunto económico en el que se interrelaciona y comunica con otras unidades económicas, es decir, el sistema social o marco institucional donde la entidad adquiere los medios para producir y vender sus productos y servicios: marco socio-cultural.

Considerando en punto anterior se puede obtener las conclusiones siguientes:

- ❖ La empresa viene a ser una organización, que responde a una estructura de funcionamiento previamente diseñada por el empresario.
- ❖ Una mezcla de distintos medios de producción, la constituyen como una unidad económica.
- ❖ Tiene como propósito producir bienes y servicios que permitan satisfacer la necesidad (ilimitada) del consumidor.
- ❖ La empresa funciona para cumplir objetivos previamente fijados. Siendo el objetivo primordial, y principal razón de existir de la empresa, conseguir rentabilidad económica, en otras palabras, la obtención de beneficios.

#### ***2.2.2.1 Las funciones de la empresa.***

En la empresa, descrita previamente, lleva a cabo una serie de funciones sociales y económicas que procedemos a mencionar:

- Organiza los factores productivos de una economía en el marco legal establecido en una nación.

- Genera riqueza, ya que es quien produce beneficios monetarios para los integrantes: sueldos para los empleados y ganancias para los empresarios.
- Contrae riesgos de investigación, crecimiento e innovación con el fin de realizar de forma eficiente las dos funciones anteriores.
- Impulsa el desarrollo social, porque tiene poder de producir alrededor más empresas que cubran las necesidades de los empleados como de la misma empresa.

Las funciones mencionadas, se sintetizan como la organización y coordinación de los elementos productivos para producir bienes y servicios que atiendan las exigencias de todos los individuos.

### **2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas.**

Las mypes son consideradas como unidades económicas productivas, creadas como persona natural o jurídica, la estructura de estas organizaciones tiene diferentes actividades a realizar como las de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y prestación de servicios, conforme a como se detalla en la ley 28015 (2003).

Desde el 3 de julio de 2013, la Ley N° 30056, modifica algunas de las características de las micro y pequeñas empresas, la principal variación encontrada con ley anterior: las micro y pequeñas empresas se incorporan en una de las categorías siguientes, determinadas en función de su volumen de ventas anuales:

**Micro empresa:** Sus ventas anuales tienen un volumen anual de hasta 150 unidades impositivas tributarias (UIT). Se entiende por ventas anuales a los ingresos que fueron percibidos por las empresas en el ejercicio fiscal.

**Pequeña empresa:** Las ventas de estas superan a las de la micro, yendo desde 150 unidades impositivas tributarias (UIT) hasta un tope de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).

#### ***2.2.3.1 Derechos laborales de las micro y pequeñas empresas.***

**Micro empresa:** Remuneración mínima vital (RMV), 8 horas de jornada de trabajo con descanso cada semana y días feriados, pago por sobretiempo de trabajo, seguro social de salud a través del SIS (seguro integral de salud) e indemnización en caso de despido con 10 días de remuneración por cada año de servicios (con límite de 90 días de remuneración).

**Pequeña empresa:** Remuneración mínima vital (RMV), 8 horas de jornada de trabajo con descanso cada semana y días feriados, pago por sobretiempo de trabajo, seguro social de salud a través de ESSALUD, indemnización en caso de despido con 10 días de remuneración por cada año de servicios (con límite de 90 días de remuneración), cuentan con seguro de vida y seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR), tienen derecho a recibir dos gratificaciones al año (Fiestas Patrias y Navidad), derecho a ser participe en las utilidades de la empresa y también a la compensación por tiempo de servicios (CTS) con un monto igual a 15 días de remuneración por año de servicio con un límite de 90 días de remuneración.

### **2.2.3.2 REMYPE.**

El Registro de la Micro y Pequeña Empresa – REMYPE, es un registro que cuenta con un procedimiento de inscripción en web, el mismo que permitirá a las micro y pequeñas empresas – MYPE, acceder a los beneficios de la Ley MYPE.

Permite la obtención de parte de los usuarios de la Constancia de Acreditación, con lo que se les permitirá acreditar su condición de tales ante las entidades que así lo requieran.

El trámite de la inscripción se realiza en línea, a través de la página del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. Las juntas, asociaciones o agrupaciones de propietarios o inquilinos se inscriben vía web, adjuntando la documentación requerida. **(MEP, 2016)**

### **2.2.4 Teoría del sector comercio.**

Las actividades de comercio existen gracias a la división del trabajo, la especialización y a las diferentes fuentes de los recursos. Dado que la mayoría de personas se centran en un pequeño aspecto de la producción, necesitan comerciar con otros para adquirir bienes y servicios diferentes a los que producen. El comercio existe entre diferentes regiones principalmente por las diferentes condiciones de cada región, unas regiones pueden tener ventaja comparativa sobre un producto, promoviendo su venta hacia otras regiones. El intercambio de bienes entre pueblos no solo no ha dejado de incrementarse con el paso de los años, sino que cada vez crece más rápidamente. La forma en que se produce también ha evolucionado, desde los vendedores ambulantes hasta la globalización y las grandes corporaciones del siglo XXI. En los últimos años

se está produciendo una nueva revolución en el comercio gracias al desarrollo de las nuevas tecnologías. La revolución online está cambiando drásticamente la forma de vida del ser humano. El comercio, como era de esperar, ha sido uno de los grandes abanderados de esta revolución. (Sevilla, 2015)

El comercio representa un proveedor de recursos para el empresario y el país donde se constituye la empresa: entre más empresas comercialicen un producto u otorguen los mismos servicios se reducirán los precios.

#### ***2.2.4.1 Tipos de comercios.***

Según **Cabrera (2014)** los tipos de comercio que existen son:

##### **A. Comercio mayorista**

Denominado como comercia al por mayor, representa la compra-venta de mercaderías, cuyo comprador no viene a ser el consumidor final el producto. La operación se efectúa con el propósito de enajenársela a un comerciante o manufacturera donde se emplee como materia prima y convertirla en otro producto o mercancía.

##### **B. Comercio minorista**

Llamado también comercio al por menor, detallista o simplemente al detalle, representa a la operación de compra-venta de productos donde el cliente resulta ser el consumidor final de la mercadería; en otras palabras, quien utiliza o consume el producto.

##### **C. Comercio interior**

Es aquel comercio que se efectúa entre dos agentes que se encuentran en el mismo territorio o país, sujetos a las mismas normas.

#### **D. Comercio exterior**

Aquel comercio realizado entre dos agentes que se encuentran en distintos países. Están sujetos a las distintas disposiciones de cada país.

#### **E. Comercio terrestre, comercio marítimo, comercio aéreo y comercio fluvial**

Esta clase de comercio depende del medio de transporte que se emplea para la transportación de la mercadería y cada uno sujeto a las disposiciones según su medio de transporte.

#### **F. Comercio Electrónico**

El comercio electrónico o E-commerce, consiste en la compra, venta, distribución, mercadeo y suministro de información de productos o servicios a través de Internet. Lo que se logra con esta red es que cualquier cliente potencial pueda acceder a los productos o servicios desde cualquier lugar, y en cualquier momento. Por tal razón se argumenta que implementar un sistema de comercio electrónico, se verá reflejado en un incremento de las ventas y también de los ingresos.

**(López, 2018)**

#### **Descripción de la empresa de estudio**

Razón social: PC Distribuidora y Servicios Generales VECOR E.I.R.L.

Número de RUC: 20531687362

Titular Gerente: Percy Alan Cortez Velásquez

**Dirección principal:** Av. Pacífico Mz. Al lote 4 Urb. Casuarinas 2da etapa (frente al mercado Buenos Aires)

**Dirección sucursal:** Av. Pacífico Mz. D lote 7 AA. HH. San Luis 2da etapa (frente a la facultad de medicina USP)

Empresa ferretera que cuenta con más de 20 años de funcionamiento, distinguida por su empeño y responsabilidad para satisfacer a sus usuarios; esforzándose por cumplir las más altas exigentes de sus afiliados de manera oportuna y eficiencia.

Emprende en el mercado de ferreterías con una serie de productos, materiales y herramientas requeridas en el momento de realizar una construcción, remodelación, ampliación o restauración de su hogar o cualquier tipo de edificación, primando siempre la buena atención y disposición personalizada con todos nuestros usuarios.

Se oferta una gran variedad de artículos cerámicos, gamas de pinturas de alta calidad, herramientas de trabajo para construcción, clavos, bombas hidráulicas, eterniks, equipos para instalaciones eléctricas, además de una variedad de artículos indispensables para realizar la remodelación y ampliación de la casa e interiores en cualquier obra, asimismo se ofrecen fierros, distintas clases de ladrillos y el servicio drywall actualmente.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control interno.**

Según **Estupiñán (2015)** abarca el plan de organización conjuntamente con los procedimientos y métodos que garanticen la debida protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y desarrollo eficaz de todas las

actividades que se realicen en la entidad según las normas y directrices señaladas por el área de administración.

Por otro lado, **Ricard (2017)** señala que el control interno viene a ser el conjunto de acciones interrelacionadas, desarrolladas de forma continua y sistemática, acopladas a los procesos y actividades, enfocadas en la mejora continua, realizadas por la alta dirección y demás empleados de la organización con el propósito de asegurar la realización de las metas y de los objetivos establecidos con certeza aceptable.

Asimismo, para **Isaza (2018)** el control interno incluye mecanismos y herramientas de gestión que facilitan la planeación, la organización, la ejecución y el control de cada uno de sus procesos, implantando estándares que permiten prestar un servicio de calidad y además el cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la empresa.

### **2.3.2 Definición de empresa.**

Se define como un agente económico, que por medio de un plan o programa, combina con eficacia y eficiencia factores productivos para producir bienes y servicios para el mercado, ordenados según una estructura organizativa, compuesta por una o más unidades, dirigidas sobre la base de cierta relación de propiedad y control, con el ánimo de alcanzar determinados objetivos, entre los que se destaca el beneficio empresarial. (**López et al., 2018**)

Una empresa es una organización con fines de lucro que otorga un servicio o bien a la sociedad. Desde el punto de vista de la economía, una empresa es la encargada de satisfacer las demandas del mercado. Para lograr los objetivos esta coordina el capital y el trabajo y hace uso de materiales

pasivos tales como tecnología, materias primas, etc. (**Asanza, Miranda, Ortíz & Espín, 2016**)

Así también, **Estupiñán (2015)** plantea que, representa a la persona que puede ser natural o jurídica, lucrativa o no, privada o pública, que contrae la responsabilidad de una serie de factores, como la decisión, iniciativa, riesgo e innovación para administrarlos de forma que se obtenga el máximo beneficio posible que permita producir y/o distribuir bienes o servicios para satisfacer las exigencias de la sociedad.

### **2.3.3 Definición de la micro y pequeña empresa (MYPE).**

La Micro y Pequeña Empresa para **Mares (2013)** representa, tomando en cuenta su concepto legal, un ente empresarial formado por una persona natural o jurídica, cuyo objetivo es desarrollar las siguientes actividades: extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Esta es dirigida por el propietario como una persona individual o también establecerse como persona jurídica, acogiéndose a una forma societaria de su preferencia.

### **2.3.4 Definición de sector comercio.**

Se llama sector comercial donde se realiza el proceso de comercialización (compra y venta) de bienes y servicios, el cual involucra al comerciante desde que adquiere su mercancía hasta que esta llega al consumidor final. Todos los participantes se ven beneficiados durante este proceso: el comerciante recibe dinero, que se convierte en ganancia, y el cliente obtiene un producto que satisface una necesidad o deseo. La actividad comercial se presenta con diversas metodologías, tales como la compra y venta

en un mismo país o en el exterior, la compra y venta en una tienda física o virtual, compras al mayor y por menor, etc. (**Enciclopedia, 2017**)

**Peña (2015)** considera que el sector comercial en nuestra economía nacional pertenece al sector terciario, que considera a las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Este sector es bastante variado en lo que respecta a tamaño, niveles de producción y ventas respectivamente, y también otros indicadores existentes. Según su dimensión, este sector se divide en dos tipos como: comercio mayorista y comercio minorista.

Como punto final, podemos señalar que el sector comercio comprende aquellas actividades económicas donde se desarrolla de la compra/venta de productos o bienes, dicha actividad la pone en práctica de manera habitual o común una persona jurídica o natural, nombrada comerciante. De la misma forma, la actividad comercial puede ser definida también, como el trueque de bienes con igual valor.

### **III. Hipótesis**

El presente trabajo de investigación no cuenta con una hipótesis por ser una investigación cualitativa. Reforzando esta afirmación encontramos a Hernández, Fernández y Baptista (2014) quienes afirman que:

En los estudios cualitativos no se prueban hipótesis, sino que se generan durante el proceso y se perfeccionan conforme se recaban más datos; son un resultado del estudio. El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados ni predeterminados. Tal recolección consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes (p.8).

Es por lo anteriormente mencionado que en este trabajo de investigación no aplico o pruebo una hipótesis.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

Para la elaboración de esta investigación el diseño fue no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso.

- No experimental, porque se elaboró sin manipular deliberadamente la variable estudiada, es otras palabras, no hubo ninguna modificación.
- Descriptivo, porque solo se describieron las características más importantes del control interno, micro y pequeñas empresas, y la empresa en estudio.
- Bibliográfico, porque se basó en la búsqueda de datos registrados por otros investigadores.
- Caso, porque fue hecho por una sola empresa.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población**

La población de la investigación estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú.

#### **4.2.2 Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote.

### 4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores

<b>OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</b>				
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>MEDICIÓN</b>
Control Interno de las micro y pequeñas empresas	Conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.	Sistema de control interno.	¿Cuenta implementado sistema de control interno?	SI ( ) NO ( )
		Manual de Organización y Funciones (MOF).	¿Se cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa?	SI ( ) NO ( )
		Evaluación de riesgos	¿Se han determinado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	SI ( ) NO ( )
		Políticas y procedimiento de información.	¿Se cuenta con adecuadas políticas y procedimiento en el manejo de la información dentro y fuera de la empresa?	SI ( ) NO ( )

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para el recojo de información se utilizó:

##### **4.4.1 Revisión Bibliográfica**

La revisión bibliográfica trata de todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre el trabajo investigado.

##### **4.4.2 Instrumentos**

- a. Ficha Bibliográfica: Se utilizaron en el registro de datos las fuentes recurridas y que se consultan, para llevar un registro de aquellos estudios, teorías y aportes que dieron soporte técnico a la investigación.
- b. Cuestionario: Se utilizó con el propósito de obtener información sobre el control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L.

#### **4.5 Plan de Análisis**

La presente investigación estuvo basada en la consecución de los objetivos.

**Para conseguir el objetivo específico 1:** Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes nacionales, regionales / locales)

**Para conseguir el objetivo específico 2:** Se aplicó un cuestionario a la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

**Para conseguir el objetivo específico 3:** Se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

**Para conseguir el objetivo específico 4:** Se planteó una propuesta de mejora en base a las deficiencias encontradas de la variable estudiada dentro de la empresa.

#### **4.6 Matriz de consistencia**

Ver Anexo 01.

## **4.7 Principios éticos**

Según el código de ética de investigación de Uladech Católica (2016), que tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad tenemos:

### **4.7.1 Principios que rigen la actividad investigadora**

#### **Protección a las personas**

La persona necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicara que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, si no también involucrara el pleno respeto de sus derechos fundamentales.

#### **Integridad Científica**

La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

## **Consentimiento informado y expreso**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## **Beneficencia y no maleficencia**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

## **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 y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

### **4.7.2 Buenas prácticas de los investigadores**

Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas:

El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias.

Este deber y responsabilidad no pueden ser delegados en otras personas, en materia de publicaciones científicas el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas para las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos totales o parcialmente
- b) Plagiar lo publicado para otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos.

Toda investigación debe evitar acciones lesivas a la naturaleza y a la biodiversidad.

El investigador debe guardar la debida confidencialidad sobre los datos de las personas involucradas en la investigación. En general, deberá garantizar el anonimato de las personas participantes.

Los investigadores deben establecer procesos transparentes en su proyecto para identificar conflictos de intereses que involucren a la institución o a los investigadores.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01.

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

**CUADRO 01**  
**RESULTADOS DE ANTECEDENTES**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Nano (2017)</b>	La mayoría de las MYPEs del área ferretera carecen del manual de procedimientos y políticas que permita asegurar el control interno adecuado, no realiza la planificación el cual es un propósito del control interno, presentan un eficaz control de sus mercaderías, sus usuarios realizan los pagos en efectivo, un 47% emplean programas computarizados en el registro de ventas, no realizan el depósito en la cuenta bancaria el dinero de las ventas del día, no existe un encargado que tenga el control del ingreso y salida de mercaderías del almacén, no hay restricción en el ingreso de empleados a la empresa. Reconocen a clientes en potencia, reales y ejecutan el marketing, carecen de un plan de contingencias que haga frente a los riesgos externos e internos, no realizan la evaluación de la calidad del servicio ofrecido por sus trabajadores, existe una apropiada comunicación de empleados y los clientes.

**Abanto (2018)** En la empresa tiene instalado un sistema de control formal así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. Fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación. Considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, errores comunes en cada área de la empresa ya que lo ven como una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos, asimismo que ayuda a la gerencia a una mejor toma de decisiones. Falta comprometer a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas. La empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades. Carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que ocurran en la empresa.

**Vásquez (2016)** La empresa comercial no cuenta con empleados capacitados para cada nivel de obligación asignado, no tiene implementado un sistema de control interno. No reconoce, ni realiza análisis de manera frecuente, agentes de riesgo que afectan el logro de los objetivos propuestos.

Asimismo, no se tiene fijado procedimientos para aprobar y autorizar las operaciones, desconoce el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que logren la consecución de los objetivos establecidos. Hay una coordinación adecuada entre responsables de todas las áreas, la información financiera se tiene a tiempo y su confiabilidad es primordial en las decisiones. Realiza evaluaciones y comprobaciones periódicas de los registros de existencias, así como ejecuta actividades correspondientes para enmendar las falencias.

**Zegarra**

**(2017)**

La empresa carece de la implementación de un sistema de control interno. Los empleados responsables de la gestión de inventarios, no tienen la información sobre sus responsabilidades y funciones vinculadas a su sector. No acatan el seguimiento de normas, políticas y reglamentos de control interno para la gestión de inventarios. Así también, la empresa es consciente de que hay riesgos al no realizar el control interno de sus inventarios. Dentro de la empresa el control interno no es eficiente ni eficaz en la gestión de inventarios. No se realizan inventarios físicos dentro de la empresa en la fecha fijada. Estima que contar un control de inventarios resulta relevante para su empresa.

De acuerdo a lo observado, la persona a cargo del almacén no hace la supervisión periódica de la mercadería existente.

**Aniceto (2018)** La empresa del rubro ferretería, si cuenta con Reglamentos de organización y funciones (ROF). La empresa en estudio no identifica a tiempo los riesgos, pero si muestra interés en la solución de riesgos. La empresa en estudio realiza el seguimiento, evaluación de desempeños de sus trabajadores de forma periódica. La empresa en estudio si cuenta con métodos y procedimiento para la recolección de información entre empleador y empleado. La empresa monitorea de forma continua, detectando deficiencia para implementar mejoras para un buen control.

**Llacas (2018)** La empresa de ferretería no cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal, es decir; no está plasmado en documentos físicos. La empresa cuenta con controles establecidos por los responsables de la empresa para afrontar los riesgos ya identificados y evaluados, puesto que centran su atención en el estado de los productos y en el cuidado de los productos inflamables en otro almacén. La empresa realiza los registros de inventarios físicos cada mes para saber lo que se posee en el almacén los cuales son registrados. El acceso al almacén es restringido, y se verifican los bienes adquiridos y

---

enviados en el momento de su recepción o traslado, para evitar recibir y enviar productos erróneos o en mal estado. La empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades. En la empresa se realizan acciones de supervisión de manera diaria para conocer cómo se realizan los procesos y labores de almacenamiento, además de tener dos almacenes dotados con cámaras de seguridad.

---

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

### 5.1.2 Respetto al objetivo específico N° 2.

Describir las principales características del control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” de Nuevo de Chimbote, 2018.

#### CUADRO 02 RESULTADO DEL CUESTIONARIO

N°	PREGUNTAS	RESULTADOS	
		SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?	X	
2.	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la empresa?		X

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 3. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?                | X |   |
| 4. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal? | X |   |
| 5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?  |   | X |

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

- |  |   |   |
|--|---|---|
| 6. ¿Su empresa lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?  | X |   |
| 7. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? | X |   |
| 8. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?                                   | X |   |
| 9. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?             |   | X |
| 10. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados?         | X |   |

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

- |  |   |  |
|--|---|--|
| 11. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos? | X |  |
| 12. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas?   | X |  |

- |  |   |
|--|---|
| 13. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?        | X |
| 14. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? | X |
| 15. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?               | X |

### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- |   |   |
|---|---|
| 16. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleado?   | X |
| 17. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?                         | X |
| 18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? | X |
| 19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?   | X |

## SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- |  |   |
|--|---|
| 20. ¿Periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?                   | X |
| 21. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias? | X |
| 22. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?  | X |

---

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” de Nuevo de Chimbote, 2018.

**CUADRO 03**  
**RESULTADOS DEL ANÁLISIS COMPARATIVO**

Elemento de comparación	Resultados O.E. I	Resultados O.E. II	Resultados
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<p><b>Abanto (2018).</b> La empresa comercial ferretera cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales.</p>	<p>La empresa comercial <b>distribuidora “Vecor” de Nuevo Chimbote,</b> tiene un sistema de control interno, asimismo, ha extendido la información sobre la misión, visión y objetivos estratégicos.</p>	SÍ COINCIDE
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<p><b>Llacas (2018).</b> La empresa cuenta con controles establecidos por los responsables de la empresa para afrontar los riesgos ya identificados y evaluados,</p>	<p>La empresa comercial <b>distribuidora “Vecor” de Nuevo Chimbote,</b> ha identificado los sucesos negativos (riesgos), perjudiciales para el</p>	SI COINCIDE

	<p>puesto que centran su desarrollo normal de las atención en el estado de los operaciones y además se productos y en el cuidado establecen las medidas de los productos adecuadas (controles) inflamables en otro para hacer frente a dichos almacén. riesgos.</p>	
<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p><b>Aniceto (2018).</b> La empresa comercial del rubro ferretería realiza el seguimiento, evaluación de desempeños de sus trabajadores de forma periódica.</p>	<p>La empresa comercial <b>distribuidora “Vecor” de Nuevo Chimbote,</b> realiza de forma periódica, revisiones de la ejecución de tareas, actividades y procesos.</p>
<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p><b>Zegarra (2017).</b> La empresa ferretera no brinda información pertinente en el tiempo oportuno a sus empleados para que cumplan con sus obligaciones respectivas, esto genera poca eficacia en reportes y procesos y reportes de información.</p>	<p>En la <b>distribuidora “Vecor” de Nuevo Chimbote,</b> se cuenta con procedimientos y políticas que avalan la correcta distribución de información en forma oportuna para la adecuada realización de sus obligaciones y funciones de los empleados.</p>
		<p>SI COINCIDE</p> <p>NO COINCIDE</p>

---

**SUPERVISIÓN Y  
MONITOREO**

**Llacas (2018).** En la En la empresa comercial  
empresa se realizan **distribuidora “Vecor”**  
acciones de supervisión de **de Nuevo Chimbote,**  
manera diaria para conocer periódicamente se  
cómo se realizan los realizan supervisiones **SÍ COINCIDE**  
procesos y labores de que permitan determinar  
almacenamiento, además oportunamente las  
de tener dos almacenes deficiencias que se  
dotados con cámaras de presentan en la empresa,  
seguridad.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los resultados específicos 1y2.

**5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 4**

Elaborar una propuesta de mejora del control interno en la empresa  
Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2018.

**CUADRO 04**  
**PROPUESTA DE MEJORA**

<b>Elemento</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2</b>	<b>Propuesta</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	No se cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) que refleje las actividades que se desarrollan en la entidad.	Elaboración de un manual de organización y funciones (MOF), ya que va a permitir a la dirección y los integrantes de las diferentes áreas conocer y desarrollar sus actividades de manera correcta y eficiente. (Anexo 2)

**Fuente:** Elaboración propia en base al análisis de la propuesta de mejora

## **5.2 Análisis de Resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.**

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

**Vásquez (2016), Zegarra (2017), Nano (2017), y Llacas(2018)** concuerdan en mencionar que, no tener formalmente implementado un adecuado sistema de control interno y carecer del manual de funciones tiene como resultado, que no se logre cumplir con la misión y objetivos institucionales establecidos, considerando de este modo, lo primordial que es tener este sistema, puesto que permite además de otras cosas; controlar eficazmente las mercaderías, identificar riesgos y elaborar planes de

contingencia con el fin de neutralizarlos, distribuir la información de manera eficiente y oportuna que posibilite la adecuada ejecución de las operaciones en la empresa, asimismo posibilita, la frecuente supervisión de actividades para el cumplimiento de objetivos y metas fijadas . Estos resultados también coinciden con los autores internacionales **Benítez (2014)** y **Sánchez (2015)**, quienes plantean que la preparación y utilización de un manual de funciones, procedimientos y normas, mejora de la gestión de inventarios, del mismo modo, la implantación de un adecuado sistema de control interno reduce el elevado nivel de riesgo, así también, mencionan que tener un mayor control del seguimiento sobre el recorrido de los documentos que sirven como soporte, simplificará la evaluación permanente de la empresa sobre el modelo de sistema de control interno, además de mantener procedimientos y políticas debidamente actualizadas según necesidades requeridas por la empresa. Del mismo modo, concuerdan con las bases teóricas de autores como: **Estupiñán (2015)** y **Hurtado & Álvarez (2016)**.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

Describir las principales características del control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” de Nuevo de Chimbote, 2018.

En el cuestionario aplicado a la empresa Distribuidora “Vecor” se pudo evidenciar, que cuenta con un sistema de control, por lo cual se detalla lo correspondiente cada componente en las líneas siguientes.

#### **Respecto al componente Ambiente de Control**

En la empresa, caso de estudio, se realizó un cuestionario, aplicado al gerente de la ferretería Distribuidora “Vecor” , con un total de 5 preguntas referidas al ambiente de control en donde se observó que la empresa no cuenta

con un manual de organización y funciones que sirva como una guía de los empleados, del mismo modo, la empresa realiza la propagación de la información sobre la misión, visión y objetivos institucionales que tiene el propósito de alcanzar, por otro lado, presenta los procedimientos y mecanismos apropiados que permiten la elección del empleado idóneo en cada uno de los sectores, pero no cuenta con un plan de capacitación anual para la actualización y mejora continua.

### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

En la empresa, caso de estudio, se realizó un cuestionario, aplicado al gerente de la ferretería Distribuidora “Vecor”, con de 5 interrogantes respecto a este componente, donde se pudo observar que la realiza la evaluación de riesgos, identifica aquellos sucesos perjudiciales que van contra el desarrollo normal de sus operaciones, así también se han fijado las disposiciones requeridas para neutralizar estos riesgos, no obstante se observa que esta evaluación es deficiente debido a que no toma en cuenta los aspectos externos e internos para detectar estos riesgos, lo que origina la exposición a resultados perjudiciales.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

En la empresa, caso de estudio, se realizó un cuestionario, aplicado al gerente de la ferretería Distribuidora “Vecor”, con 5 interrogantes respecto a este componente, muestran el conocimiento del nivel de eficacia de las operaciones de mayor importancia que favorecen la realización de los objetivos, así también, se aprecia que aquellas operaciones expuestas a los riesgos de fraude o error se asignan a distinto personal, asimismo se observa que se realizan las mejoras pertinentes y se enmienda las falencias encontradas, del

mismo modo, de manera periódica se hacen inventarios físicos que permiten conocer lo que se posee en el depósito, para que la empresa sepa cuando abastecerse con los bienes necesarios.

### **Respecto al componente información y comunicación**

En la empresa, caso de estudio, se realizó un cuestionario, aplicado al gerente de la ferretería Distribuidora “Vecor”, con 4 interrogantes respecto a este componente, reflejan que, la empresa tiene los procedimientos y políticas adecuadas para la oportuna difusión de la información, de manera que se logre cumplir con eficiencia las responsabilidades y funciones establecidas para el personal, resaltando la buena comunicación entre empleador y empleado; pero todavía existen defectos, como la falta de canales de comunicación que sirvan para informar en lo referente a eventuales irregularidades.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

En la empresa, caso de estudio, se realizó un cuestionario, aplicado al gerente de la ferretería Distribuidora “Vecor”, con 3 preguntas respecto a este componente, revelan que la empresa periódicamente, realiza acciones de supervisión para la detección de posibles deficiencias, así también de problemas que puedan suceder mientras se desarrollan las actividades, a su vez estos inconvenientes son informados rápidamente a los encargados para su rápida solución. Del mismo modo, la empresa, si se descubre alguna oportunidad de mejora, se dispone a realizar las medidas respectivas para su ejecución oportuna.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.**

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” de Nuevo Chimbote, 2018.

#### **Respecto al componente Ambiente de Control:**

De acuerdo a los resultados encontrados en el primer objetivo específico y en el caso de estudio (objetivo específico 2) en lo referente al componente de ambiente de control, ambos concuerdan ya que la empresa del caso de investigación presenta un sistema de control interno implementado, tal como señala **Abanto (2018)**, quién señala que, la empresa comercial ferretera tiene implementado formalmente un sistema de control interno, de la misma forma, la empresa tiene determinada su visión y misión, que conjuntamente con la elaboración de un plan estratégico y operativo le permite alcanzar sus objetivos institucionales.

#### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora “Vecor” (objetivo específico 2) en lo que se refiere a este componente, sí hay coincidencia, puesto que la empresa estudiada detecta los riesgos que resultan perjudiciales en el desempeño de las actividades, del mismo modo, se han determinado los controles adecuados para enfrentar dichos riesgos, así como señala **Llacas (2018)**, la empresa cuenta con controles establecidos por los responsables de la empresa para afrontar los riesgos ya identificados y evaluados, puesto que centran su atención en el estado de los productos y en el cuidado de los productos inflamables en otro almacén.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

De acuerdo con los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa caso de investigación (objetivo específico 2) en lo que se refiere al componente de actividades de control, sí coinciden debido a que la empresa estudiada lleva periódicamente las verificaciones acerca de la ejecución de las tareas, actividades y procesos, así como indica **Aniceto (2018)**, la empresa comercial del rubro ferretería de estudio realiza el seguimiento y evaluación de desempeños de sus trabajadores de forma periódica.

### **Respecto al componente Información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora “Vecor” (Objetivo específico 2) con respecto a la información y comunicación, no hay coincidencia, puesto que, la empresa estudiada presenta los procedimientos y políticas adecuadas para la oportuna difusión de la información, de manera que se logre cumplir con eficiencia las responsabilidades y funciones, no obstante, **Zegarra (2017)** señala que dentro de la empresa comercial del rubro ferretero no se brinda información oportuna y pertinente, que garantice el cumplimiento de las funciones de todos sus trabajadores, por consecuencia, se origina la deficiencia en los reportes y procesos de información.

### **Respecto al componente Supervisión y monitoreo**

De acuerdo con los resultados determinados del objetivo específico 1 y de la empresa caso de investigación (objetivo específico 2) referidos a este componente, ambos coinciden debido a que la empresa estudiada de forma periódica, realiza acciones de supervisión para la detección oportuna de

posibles falencias que puedan suceder en la empresa, tal como indica **Llacas (2018)** que señala que en la empresa se realizan acciones de supervisión de manera diaria para conocer cómo se realizan los procesos y labores de almacenamiento, además de tener dos almacenes dotados con cámaras de seguridad.

#### **5.2.4 Respecto al objetivo específico 4**

Elaborar una propuesta de mejora del control interno en la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2018.

La empresa de estudio Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno, compuesta por sus cinco componentes, sin embargo, se encontró la mayor deficiencia en el componente de ambiente de control.

Por lo que, se propone como mejora, la elaboración de un manual de organización y funciones (MOF), ya que va a permitir a la dirección y los integrantes de las diferentes áreas desarrollar sus actividades de manera correcta y eficiente debido a que en dicho manual estará definido la forma organizacional de la empresa, así como perfil y funciones específicas en cada nivel de cargo. Por otro lado, también debe actualizar siempre el sistema de control interno y una mejora continua en sus reglamentos internos en las distintas áreas básicas de la empresa así ayudará al personal pueda destacar en un entorno más organizado, Así mismo ayudará disminuir las ocurrencias de errores y fraudes para lograr sus metas y propósitos establecidos.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Conclusiones**

#### **6.1.1 Respeto del objetivo específico N° 1**

Según los autores citados, el control interno de las empresas en el sector comercio presenta las siguientes características: Las empresas del sector comercio dedicadas al rubro ferretero no poseen un plan de contingencia contra los riesgos, asimismo no cuentan con un manual de organización y funciones, originando el incumplimiento de las metas y objetivos institucionales propuestos. Así también, señalan la importancia de tener implementado debidamente un sistema de control, puesto que permite alcanzar la máxima eficacia, eficiencia además de claridad en las operaciones diarias, del igual forma, permite detectar los riesgos que aparezcan para su evaluación y tratamiento, así también, mencionan que dentro de las empresas comerciales debería primar la oportuna y pertinente comunicación entre los diferentes sectores de la empresa para que cada empleado logre realizar sus tareas correspondientes con eficiencia.

#### **6.1.2 Respeto del objetivo específico N° 2**

Según el cuestionario realizado al gerente de la ferretería Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., se observó que la empresa no tiene las características adecuadas para tener un eficiente ambiente de control, debido a que carece de un manual de organización y funciones ni cuenta con un plan anual de capacitación que permita mejorar el desempeño de su personal; sin embargo también se ha observado que la empresa pese a realizar la evaluación de riesgos, no tiene en consideración los aspectos internos y externos de los riesgos, que

puede ser perjudicial para sus propósitos, por otra parte, se manifiesta que si son eficientes los componentes de actividades de control y de supervisión puesto que sus respuestas fueron positivas, aunque se ha observado falencias en el componente de información y comunicación por esto se requiere subsanar dichas deficiencias para beneficio de la empresa.

### **6.1.3 Respetto del objetivo específico N° 3**

Después de realizar el análisis de comparación de los objetivo 1 y 2, en lo referente al ambiente de control sí coincide con el autor, puesto que la empresa tiene un sistema de control interno implantado, así también, tiene establecido su visión y misión, que conjuntamente con la elaboración de un plan estratégico y operativo le permite alcanzar sus objetivos institucionales; en el componente de evaluación de riesgos también hay coincidencia puesto que en la empresa estudiada se tiene detectados aquellos riesgos que posiblemente perjudiquen la realización normal de las operaciones y se han determinado los controles para enfrentar dichos riesgos; del mismo modo en el componente de actividades de control sí hay coincidencia, debido a que, en la empresa estudiada se lleva periódicamente a cabo las verificaciones respectivas del desarrollo de las tareas, procesos y actividades; en el componente de la información y comunicación no coinciden, ya que la empresa estudiada cuenta con procedimientos y políticas que aseguran la correcta distribución de información en forma oportuna para la realización adecuada de responsabilidades y funciones; por último, en el componente de supervisión y monitoreo sí coinciden debido a que en la empresa en estudio se realiza

periódicamente supervisiones que permiten la oportuna detección de posibles deficiencias que puedan darse en la empresa.

#### **6.1.4 Respetto del objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis respectivo, se propone realizar las correcciones de las deficiencias para contar con un sistema de control más eficiente, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones; que sirva de guía para el personal, fomente la eficiencia y eficacia en las actividades, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, ya que cada integrante de la empresa podrá saber de manera explícita sus funciones y cumplir con sus responsabilidades de forma cabal, además su uso interno y diario reduce los conflictos entre áreas, divide el trabajo y fomenta el orden, debido a esto la empresa obtendrá mejores resultados que los actuales.

#### **6.1.5 Conclusión general**

Toda empresa de comercio para realizar sus operaciones de la forma más optima posible requiere disponer de un sistema de control interno implementado adecuadamente, ya que este asegura en la medida de lo posible la identificación de riesgos y debilidades que afecten al crecimiento empresarial generando el estancamiento de la empresa, esto es posible gracias al control interno que garantiza el eficiente uso de recursos, así como su resguardo, con el propósito de lograr los objetivos propuestos. Asimismo, se ha podido identificar que la empresa distribuidora “Vecor” E.I.R.L., a pesar de contar con un sistema de control interno, se ha manifestado que no todos sus componentes están funcionando eficazmente, existiendo deficiencias que resultan

perjudiciales para el manejo de los bienes y el cumplimiento de objetivos y metas establecidas de la empresa.

Así también, mediante esta investigación y la propuesta planteada se pretende contribuir tanto a estudios posteriores como al gerente y empleados encargados del sistema de control interno de la ferretería Distribuidora “Vecor”, para que conozcan más sobre las características de dicho sistema, y les permita enmendar las falencias encontradas en cada componente antes mencionado, para que de esta manera, exista un mejor aprovechamiento de los recursos y asegurar su protección, además se podrá identificar potenciales riesgos y garantizar la fluidez de la información en todos los niveles, por estas razones se tienen que enfocar en el mejoramiento de los puntos críticos del sistema; puesto que su eficiencia, permitirá obtener mejores beneficios y favorecer el desarrollo constante de la empresa.

Del mismo modo, se manifiesta la necesidad inmediata de poner en ejecución la propuesta de mejora antes mencionada sobre la elaboración de manual de organización y funciones (MOF), el cual se convertirá en una herramienta importante que permitirá a todo el personal, conocer sobre los perfiles de cada cargo, áreas de trabajo y sus responsabilidades en la empresa, haciendo posible que se pueda trabajar con un mejor orden y mayor eficiencia, favoreciendo la ejecución de operaciones y desarrollo de actividades en la empresa.

## 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* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Cajamarca, Perú.
- Aniceto, A. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Dino S.A.C.”- Chimbote, 2017* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Alfaro, E. (2018). *La implementación del sistema de control interno en las entidades públicas es vital y urgente para el Perú.*  
<https://cec.pucp.edu.pe/boletin/docs/emigdio-control-interno.pdf>
- Asanza, M., Espín, J., Miranda, M. & Ortiz, R. (2016). *Manual de procedimiento en la empresa.* <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/11/manual.html>
- Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura* [tesis de pregrado]. Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador.  
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
- Cabrera, L. (2014) *El comercio y tipos.* [https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos?from\\_action=save](https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos?from_action=save)
- Enciclopedia (2016). *Enciclopedia económica: Actividad comercial.*  
<https://enciclopediaeconomica.com/actividad-comercial/>

Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.*

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272>

Farías, G. (2017). *¿Es su empresa vulnerable a un fraude?*

<https://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/es-su-empresa-vulnerable-a-un-fraude>

Frías, I. (2016). *El control interno en las empresas.*

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Hernández, R, Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*

(6ta ed.). [http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-](http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf)

[content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf](http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf)

Hurtado, M., & Álvarez, N. (2016). *Teoría General Del Control.*

<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implementación.* 3ra Ed.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang\\_es&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=control+interno&ots=zErh5wwwlA&sig=XutZPNFkrBlviSiFlXzV3VtooD4#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=control+interno&ots=zErh5wwwlA&sig=XutZPNFkrBlviSiFlXzV3VtooD4#v=onepage&q=control%20interno&f=false)

- Kreston Iberaudit. (2017). *Cuando la auditoría controla el riesgo*. <https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-cuando-la-auditor-a-controla-el-riesgo/>
- Llacas, C. D. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial "Ferretería Ferrocolor S.R.L." de Chimbote, 2017* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- López, A. (2018). *Comercio electrónico: definición, tipos y tendencias*. <https://www.rankia.pe/blog/mejores-cdts/3808106-comercio-electronico-definicion-tipos-tendencias>
- López, G. A. Mata, M. y Becerra, F. (2018). *Planificación de empresas*. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=17>
- Mares, C. (2013). *Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú*. [http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4768/Mares\\_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4768/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Martínez, E. (2015). *Control interno y competitividad organizacional*. <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1674/1717>
- Meléndez, J. (2015). *Control Interno*. <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

- MEP (2016). *REMYPE – Registro de la Micro y Pequeña Empresa*.  
<https://mep.pe/remype-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa/>
- 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* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Pucallpa, Perú.
- Peña, Y. (2015). *Sectores económicos*. <http://crearempresalicenal.blogspot.pe/>
- Ricard, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*.  
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5426317>.
- Sánchez, K. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América* [tesis de pregrado]. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Ecuador.  
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>
- Sevilla, A. (2015). *Comercio*. <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Uladech Católica (2016). *Código de ética para la investigación*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- 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* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huarmey, Perú.

Zegarra, L. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Santa María S.A.C. – Casma 2016* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.

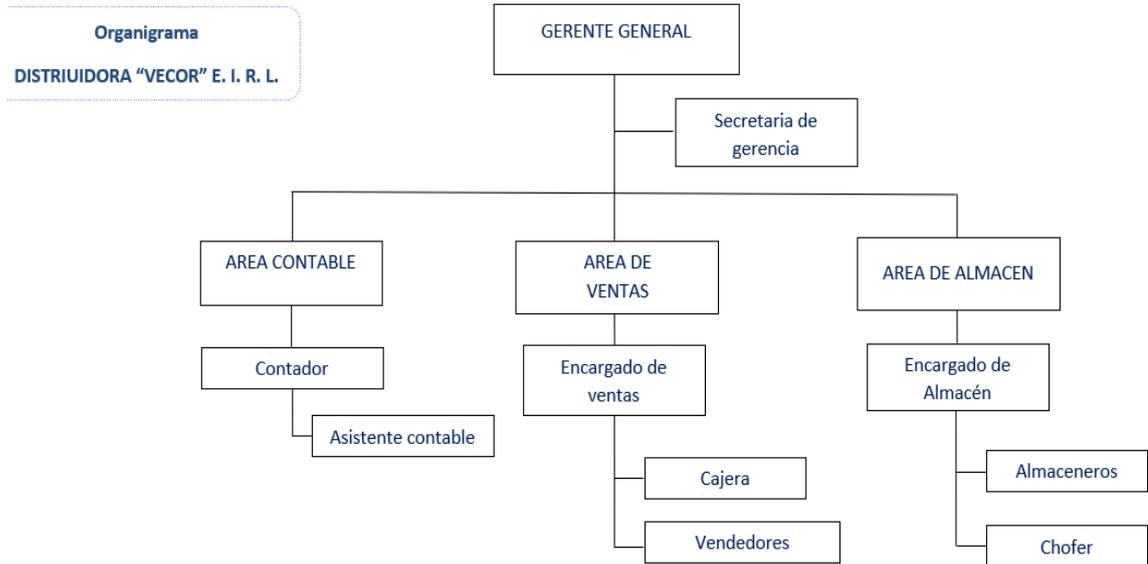
## Anexos

### Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote y como se podría mejorar, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2018.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2018.</li> <li>4. Elaborar una propuesta de mejora del control interno en la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2018.</li> </ol>

**Fuente:** Elaboración propia

## Anexo 02: Manual de Organización de Funciones (MOF)



<b>NOMBRE DEL CARGO</b>	
<b>1. Datos generales del cargo</b>	
Área o departamento del cargo	Jefe Inmediato
<b>2. Descripción general del cargo</b>	
Breve descripción genérica del cargo	
<b>3. Funciones</b>	
Descripción específica de las funciones atribuidas al cargo	
<b>4. Perfil del cargo</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formación académica requerida</li> <li>• Experiencia laboral</li> <li>• Habilidades y destrezas</li> </ul>	
<b>5. Condiciones de trabajo</b>	
Condiciones del área de trabajo	Esfuerzo físico requerido

### Anexo 03: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES															
N°	Actividades	Año 2018				Año 2019								Año 2020	
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I	
		Mes				Mes				Mes				Mes	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
1	Elaboración del Proyecto	■													
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■											
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■										
5	Mejora del marco teórico					■									
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■								
7	Elaboración del consentimiento informado							■							
8	Ejecución de la metodología								■						
9	Resultados de la investigación									■					
10	Conclusiones y recomendaciones										■				
11	Redacción del pre informe de Investigación.											■			
12	Redacción del informe final												■		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													■	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación													■	
15	Redacción de artículo científico														■
16	Exposición del informe final de investigación.														■

#### Anexo 04: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros</b>			
Impresiones	0.20	90	27.00
Fotocopias	0.10	10	1.00
Empastado	25.00	2	50.00
Papel bond A-4 (500 hojas)	12.00	1	12.00
Lapiceros	2.50	4	10.00
USB	25.00	1	25.00
<b>Servicios</b>			
Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>225.00</b>
<b>Gastos de viaje</b>			
Pasajes para recolectar información	1.50	20	30.00
<b>Sub total</b>			<b>30.00</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>255.00</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			<b>400.00</b>
<b>Recurso humano</b>			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			<b>252.00</b>
<b>Total de presupuesto No desembolsable</b>			<b>652.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			<b>907.00</b>

### **Anexo 05: Financiamiento**

El financiamiento de lo presupuestado está a cargo del alumno participante.

### **Anexo 06: Modelo de ficha bibliográfica**

<b>FICHAS BIBLIOGRAFICAS</b>	
Autor (a):	Editorial:
Título:	Ciudad, país:
Año:	
Resumen del contenido:	
Numero de edición o impresión:	
Traductor:	

Anexo 07: Modelo de Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

Reciba usted un afectuoso saludo. El siguiente cuestionario tiene como finalidad recopilar información para la realización de un trabajo de investigación que tiene por nombre:

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018.** La información que nos otorgue solo será utilizada con fines académicos, por lo que se agradece de antemano su colaboración y honestidad.

**AMBIENTE DE CONTROL**

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

Sí  No

2. ¿Se cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) donde esta reflejado todas las actividades que se desarrollan en la empresa?

Sí  No

3. ¿La empresa ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?

Sí  No

4. ¿La empresa cuenta con mecanismos, políticas y procedimiento adecuados para la selección del personal?

Sí  No

5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

Sí  No

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

6. ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

Sí  No

7. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Sí  No

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

Sí  No

9. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?

Sí  No

10. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados?

Sí  No

## ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?

Sí  No

12. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas?

Sí  No

13. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

Sí  No

14. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

Sí  No

15. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?

Sí  No

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleado y empleador?

Sí  No

17. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Sí  No

18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de forma oportuna, que les permita cumplir de forma efectiva y eficiente sus responsabilidades?

Sí  No

19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los puedan informar sobre posibles irregularidades?

Sí  No

### **SUPERVISIÓN**

20. ¿Periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencia que se puedan presentar dentro de la empresa?

Sí  No

21. ¿Las deficiencias y los problemas detectados, se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Sí  No

22. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen correctivas necesarias?

Sí  No