



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 “CONSORCIO CAMILA”
DE CHIMBOTE, 2016**

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

AUTOR

GUERRERO INFANTES MARIORITH ROSA

ORCID: 0000-0001-8779-0137

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



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 “CONSORCIO CAMILA”

DE CHIMBOTE, 2016

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

AUTOR

GUERRERO INFANTES MARIORITH ROSA

ORCID: 0000-0001-8779-0137

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

II

Título de la tesis

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
“CONSORCIO CAMILA” DE CHIMBOTE, 2016**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Guerrero Infantes, Mariorith Rosa

ORCID: 0000-0001-8779-0137

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

ASESOR:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO:

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO
ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA
ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

MG CPCC. MANRIQUE PLACIDO MARIBEL
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser la fuente de mi vida y guiar mi camino por brindarme el conocimiento y madurez en mi crecimiento como persona y profesionalmente que me permitirme llegar a culminar este trabajo y así poder terminar la carrera universitaria.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por haberme inculcado valores por darme la oportunidad de llevar a cabo mis estudios superiores en esta casa de estudios.

A mi asesora Manrique Placido Juana Maribel por su rectitud en su profesión como docente y por su orientación para poder culminar este trabajo de investigación.

Mariorith, Rosa

DEDICATORIA

Con mucho amor y respeto a mis padres **Oscar** y **Rocío**, por su cariño, dedicación y constante apoyo a lo largo de mi formación personal y profesional, por confiar en mi crecimiento y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera, por brindarme sus consejos y ser mí grandes padres, y a mis hermanos, por siempre estar allí en el cumplimiento de mis objetivos, a ellos les debo lo que soy y lo que algún día llegaré a seré.

A mis amistades y el gran amor mi hijo Adonis a quienes llevo en mi corazón y quienes con sus palabras de aliento no me dejó de caer en situaciones difíciles y me aconsejaron hasta sus últimos instantes de vida, para ser siempre perseverante en el logro de mis ideas y acabar mi carrera profesional.

Mariorith, Rosa

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como enunciado del problema, Cuáles son las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016. Como objetivo general: fue Determinar y Describir las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016. La investigación fue de tipo cualitativo, bibliográfico-documental y de caso, Respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, la mayoría de autores afirman que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las micros y pequeñas empresas del rubro comercial, asimismo permite minimizar riesgos, errores, irregularidades, fraudes, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto a las características del control interno del caso no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en evaluación de riesgos y actividades de control. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional, local como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The present research work, had as statement of the problem, What are the characteristics of the internal control of the Micro and Small companies of the commerce sector of Peru: Case of the company “CONSORCIO CAMILA” of Chimbote, 2016. As a general objective: it was Determine and describe the characteristics of the internal control of the Micro and Small companies of the commerce sector of Peru: Case of the company “CONSORCIO CAMILA” of Chimbote, 2016. The investigation was of a qualitative, bibliographic-documentary and case type, Regarding the characteristics of the internal control of micro and small commercial companies in Peru, most authors affirm that internal control allows evaluating the degree of efficiency, effectiveness, economy and productivity in micro and small commercial companies, it also allows minimizing risks, errors, irregularities, fraud , it has not been quantitatively demonstrated how many companies in the commerce sector of Peru have implemented a system of c internal control. Regarding the characteristics of the internal control of the case, it is not properly applying the internal control components; finding greater deficiencies in risk assessment and control activities. Finally, it is concluded that, both at the national and local level and in the company in the study case, the results coincide because internal control is not being applied correctly in the companies, since deficiencies have been found in its components, which affects management and this leads to not being met the objectives and goals of the companies.

Keywords: Internal control, micro and small companies.

CONTENIDO

Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
FIRMA DE JURADO Y ASESOR	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CONTENIDO.....	x
I. Introducción	14
II. Revisión de literatura	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	24
2.2 Bases Teóricas	25
2.2.1 Teoría del control interno	25
2.2.1.1 Tipos de control interno.....	26
2.2.1.2 Métodos de evaluación del control interno.....	27
2.2.1.3 Fases del control interno.....	30

2.2.1.4	Informe Coso	32
2.2.1.5	Objetivos del Modelo COSO	33
2.2.1.6	Componentes del control interno.....	33
2.2.2	Teoría de las empresas	36
2.2.2.1	Elementos de la empresa	36
2.2.2.2	Clasificación de las empresas	37
2.2.3	Teoría de la Micro y Pequeña empresa (Mypes).....	40
2.2.3.1	Ley N° 28015 (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa)	40
2.2.3.2	Ley 30056 (Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial).....	40
2.2.3.3	Características de la Micro y Pequeña empresa	41
2.2.3.4	Beneficios Laborales	41
2.2.3.5	Remype.....	43
2.2.3.6	Importancia de la Micro y Pequeña Empresa.....	44
2.3	Marco Conceptual.....	45
2.3.1	Definiciones del control interno	45
2.3.2	Definiciones de empresa	45
2.3.3	Definición de Micro y Pequeña empresa	46
III.	Hipótesis.....	46
IV.	Metodología	47
4.1	Diseño de la investigación	47

4.2	Población y muestra.....	47
4.2.1	Población	47
4.2.2	Muestra	47
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	48
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	50
4.4.1	Técnicas	50
4.4.2	Instrumentos	50
4.5	Plan de análisis.....	50
4.6	Matriz de consistencia.....	50
4.7	Principios éticos	50
V.	Resultados	52
5.1	Resultados	52
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	52
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	54
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	57
5.2	Análisis de resultados	60
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	60
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	61
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	62
VI.	Conclusiones	63
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	63
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	63

6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	63
6.4	Propuesta de mejora.....	64
	Aspectos complementarios	65
	Referencias bibliográficas	65
	Anexos	74
	Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	74
	Anexo 2: Consentimiento Informado	75
	Anexo 3: Cuestionario	76

I. Introducción

La reciente indagación adquiere por objetivo general es Determinar y Describir las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016 del sector comercio del distrito de Chimbote

En la gran actualidad es importante mencionar que tener un régimen de control interno en las pequeñas y medianas empresas es indefectible para su desarrollo, cabe decir que esta herramienta y su estudio ha ido exagerado en los últimos años, siendo este la parte que se delega a la organización de los programaciones y necesidades del negocio. Podemos decir que la importancia del control interno radica en que representa una parte importante dentro de toda empresa y observamos que afecta a las políticas y procedimientos y a la estructura de la organización. La formación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la disminución del riesgo de fraudes.

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.(Amaro,2013)

Según (Melo, 2017) cada proceso y/o actividad que ejecutan las Pequeñas y Micro Empresas, manteniendo la continuidad del logro de objetivos del negocio, haciendo posible la estabilidad en el mercado comercial generando confianza ante los terceros; que son las instituciones de control gubernamental hacia los bancos, proveedores, contratistas. Según la Revista

Dinero en Colombia. El 94,5% de las empresas registradas son Micro Empresas y el 4,9% Pequeñas y Medianas Empresas. Por otro lado, es necesario indicar que a nivel mundial el problema es frecuente de las micro y pequeñas empresas es la falta de formación para efectuar una correcta estudio de un buen Control Interno que ayuda a disipar y resolver dudas en cuanto al trabajo de la misma empresa, ya sea técnica o administrativo, las Normas y Procedimientos de Auditoria en su boletín 3050 Estudio y Evaluación del Control Interno menciona que la organización de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha organización consiste en los siguientes elementos: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y la vigilancia. Por lo tanto, la planeación administrativa y contable en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) es una herramienta para mejorar la eficacia, la organización de las pequeñas y medianas empresas y es la base para la toma de decisiones, así como en la formulación de indicadores que servirán de base para detectar y corregir anomalías o desviaciones al control interno (Avalos, 2016)

En concordancia con las consideraciones antes mencionadas, se formuló el enunciado del problema de la indagación es el siguiente: Cuáles son las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Empresa Consorcio Camila de Chimbote, E.I.R.L 2016.

Para poder obtener el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Detallar la caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

Detallar la caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas Consorcio Camila de Chimbote E.I.R.L, 2016.

Formar una investigación semejante a la caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Consorcio Camila de Chimbote E.I.R.L, 2016.

Que coexiste la actual investigación está registrada porque rellenará el vacío del conocimiento, es decir, permitirá: Mostrarse conforme a la caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa comercial Consorcio Camila de Chimbote E.I.R.L ,2016.

De nosotros el país ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo positivo es que, la mayoría de éstas no tienen control interno, debido a que estas empresas son totalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de una empresa, los proveedores han trabajado con colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además, por la confianza es tomar en cuenta un punto tan importante como es el

Sistema de Control Interno, habiendo de qué forma es proyectado o no, se puede originar fatalidades que podrían afectar a la empresa. En aquel momento podemos decir que una desventaja que se declaran en las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas es que no les permite llevar hacer un Control interno adecuado, con la capacidad de dirigir pues de alguna manera el crear una clasificación y el querer establecer parte de todas las áreas sin apoderar funciones y sin acceder que personas técnicas o profesionales hagan aportaciones de ideas para la mejora de la empresa Tello, (2015)

Por último, la presente investigación tuvo como propósito optar el título profesional de contador público que permitirá conocer sobre el control interno de las mypes de nuestro país y las falencias de la empresa Consorcio Camila de Chimbote donde se obtendrá mayor conocimiento mediante este proyecto. La presente investigación será no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso.

Como resultado, podemos decir respecto al objetivo específico 1 en base a los antecedentes llegaron a la conclusión que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cumplen con un sistema de Control Interno eficiente, obviando los componentes y poniendo en riesgo sus objetivos. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa se llega a la conclusión que no cuenta con un sistema de control interno implementado.

Respecto al objetivo específico 3: Se llega a la conclusión, que los resultados de ambos objetivos específicos concuerdan que la adopción del control interno en las micro y pequeñas empresas es de vital importancia porque les permitirá gestionar el riesgo y es fundamental para apoyar el logro de los

objetivos, mejorar y proteger a la empresa. En conclusión, la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que causa muchas dificultades en las actividades que desempeña la empresa, no tiene su Manual de Organización y Funciones lo cual repercute de forma negativa en el desempeño de los trabajadores ya que desconocen sus funciones a realizar.

II. Revisión De Literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes internacionales a todo aquel trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Changoluiza (2015), realizó un trabajo de Tesis acerca de El diseño e implementación de un Sistema de Control Interno administrativo aplicado la Empresa Compuengiré Cia Lta. Universidad del Ecuador. Tuvo como objetivo identificar el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno administrativo aplicado la Empresa Compuengiré Cia Lta. El tipo de investigación fue cuantitativo con un diseño descriptivo simple, la muestra poblacional estuvo conformada por 80 personas. Resultados: El 68% de la muestra conocer la misión, visión y los valores, el 70% estaba conforme con la implementación del sistema control Interno, el 80% valoraron la implementación del Control Interno. Concluyó: Las empresas cuenta con la definición de la misión, visión, los valores corporativos, las políticas aplicables y estrategias; así como la programación y el logro de objetivos de control.

Latta (2017), en su tesis denominada “El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato” tuvo como objetivo general: Establecer el control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato. En el cual también estableció su metodología: La presente propuesta de investigación tiene un enfoque cualitativo puesto que se identificará el procedimiento adecuado para la ejecución del proceso de pago de modo universal y contextual con miras a todas las perspectivas posibles poniendo énfasis tanto en el estudio como en el proceso de ejecución. Así mismo llegó a sus siguientes conclusiones: “En la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios no existe el control previo respectivo para un sistema de procesos de pago adecuado. Se puede confirmar que no existe un perfil de funciones que defina las actividades de cada servidor perteneciente a la unidad. La inexistencia de un control de cada actividad que lleva el proceso de adquisición de bienes es notablemente incorrecta para el funcionamiento de la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios”

1.2.2 Antecedentes Nacionales:

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio, las unidades de análisis y sector comercio de nuestra investigación.

Delgado (2017) en su tesis denominada: “Control interno para la mejora de la Rentabilidad en la Empresa Multinegocios y Servicios Géminis S.R.L. Jaén 2017”. Tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de control interno para la mejora de la

rentabilidad en la empresa Multinegocios y Servicios Géminis S.R.L., Jaén 2017. La metodología es de tipo Cuantitativa Porque estudia de una manera objetiva las propiedades y relaciones de variables, dimensiones e indicadores, utilizando un lenguaje matemático, expresando su naturalidad desde un análisis estadístico. Llego a la conclusión siguiente: Para evaluar el control interno se realizó el método de análisis de algunos documentos de gestión y los estados financieros del 2016 en donde se encontró que había falencias en caja, en las cuentas por cobrar a clientes y en las mercaderías afectando la rentabilidad en un porcentaje del 12% del total de la utilidad neta. Para la evaluación de la rentabilidad se hizo un diagnóstico en el cual se determinó que es baja con el 1%, así también en la entrevista al señor gerente manifestó que su rentabilidad era baja, porque tiene que vender mucho, todo esto debido a sus costos muy elevados propios del giro de negocio como por la competencia misma, también está influenciada por deficiencias en control de sus activos corrientes (cuentas por cobrar y mercaderías). El diseño de control interno estará basado de acuerdo a los hallazgos encontrados, primero se tiene que asignar las funciones a cada área involucrada a las operaciones de caja, cuentas por cobrar y mercaderías.

Fernández (2016), desarrolló un trabajo de investigación sobre El Control Interno y su influencia en la gestión de las Empresas Privadas y Públicas de Latinoamérica. Perú y Chimbote. El objetivo que logró consistió en conocer las características principales del Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas. Cuya metodología de investigación fue con enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo, tuvo una población con el muestreo no probabilístico igual a 75 personas. Utilizó el método bibliométrico, análisis documental. Resultados: El 70% de los encuestados afirmaron que el Control Interno es una buena herramienta de gestión, el 65% indicaron que el Control Interno puede aplicarse en el sistema económico y financiero Concluyó: La

mayoría de la muestra encuestada valoraron que el Control Interno es una herramienta básica para la gestión de las empresas privadas en toda Latinoamérica, el Perú y Chimbote.

1.2.3 Antecedentes Regionales:

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable, las unidades de análisis y sector comercio de nuestra investigación.

Vara (2016), en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro compra /venta de prendas de vestir de la ciudad de Sihuas, 2015. Cuyo objetivo específico fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del ámbito de estudio, 2015. Cuya metodología fue: no experimental, cuantitativa y descriptiva, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Llegó a los siguientes resultados: el 90% de las MYPE financiaron sus actividades económicas con fondos de terceros, el 80% solicitaron créditos de las entidades no bancarias formal (Caja municipal del Santa), el 100% manifestaron que los créditos fueron otorgados en los montos solicitados, el 80% recibieron créditos entre S/. 10,000.00 a 20,000.00, el 80% pagaron la tasa de interés de 3% mensual, el 60% solicitaron créditos a corto plazo y el 100% lo invirtió en capital de trabajo. Concluyó: se constituye en el fortalecimiento principal de sus créditos a largo plazo y además llevar un control adecuado de los recursos bancarios en su capital de trabajo.

Vásquez (2016), en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A S.A.C.” Huarney, 2016. 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. Su metodología 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 de estudio a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, del mismo modo se evidenció que existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa, la información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones; sin embargo, no se evidenció la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A. S.A.C.” de Huarney, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se 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.

Orea (2017), en su tesis denominado “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú: caso

Municipalidad Provincial de Huamanga Ayacucho, 2015". Tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga de Ayacucho, 2015; también estableció su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico documental. Así mismo llegó a las siguientes conclusiones: La mayoría de los autores internacionales, nacionales y locales en sus trabajos de investigación sólo se dedican a describir aspectos relacionados con lo establecido a la teoría del control interno y los procesos de contrataciones, descuidándose de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO; no obstante, a ello, existe un solo estudio que ha demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú; es por ello que, no se puede determinar conclusiones consistentes. Sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, se puede afirmar que el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos teniendo un sistema de control interno fuerte, para que los riesgos disminuyan en cada una de las etapas de las contrataciones públicas; debido a que éstas constituyen un factor clave para que las instituciones puedan cumplir con sus metas y objetivos , para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto adquiriendo bienes y contratando servicios de la mejor calidad, al mejor precio y de modo oportuno". El caso en estudio ha reflejado que la Municipalidad Provincial de Huamanga aún no tiene implementado un sistema de control interno formal, tampoco han tomado conciencia de la importancia del control interno

como parte de la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas. Asimismo, de la medición de los sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente, por cuanto el control interno con respecto a las contrataciones y adquisiciones que se llevan a cabo en la Unidad de Abastecimiento es bajo; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en el desarrollo de sus procesos; lo cual implica que, las metas y objetivos institucionales estén expuestos al riesgo de corrupción y convierte a esta entidad en una institución no confiable y transparente; lo cual es muy negativo para la institución y la sociedad. Por lo tanto, se recomienda que la MPH realmente empiece a implementar su sistema de control interno de manera formal y de acuerdo lo que establece el informe COSO y la Contraloría General de la República.

1.2.4 Antecedentes Locales:

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable, las unidades de análisis y sector comercio de nuestra investigación.

Méndez (2017), en su tesis 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. Tuvo como objetivo general: Describir influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. Su metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información los instrumentos utilizados fueron las fichas bibliográficas y cuestionario. Respecto al objetivo específico 1: Los autores pertinentes sobre las

investigaciones acerca de nuestras variables coincidieron que, si se realiza un adecuado control interno, este influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Respecto al objetivo específico 2: La empresa comercial dedicada al rubro (venta de pinturas) Ferretería Ferrocolor S.R.L., se concluyó que la empresa a pesar de no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal y esto ha influenciado positivamente en su gestión de inventarios. Respecto al objetivo específico 3: se lleva a cabo una correcta aplicación práctica de los componentes de control interno, lo que influye positivamente en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio, permitiendo una gestión más eficaz y eficiente, minimizar riesgos, evitar errores, pérdidas y corregirlas en forma rápida. Finalmente, en conclusión, general que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada, como también permite identificar y solucionar los riesgos que puedan afectar.

Ríos (2017), en su tesis El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios san Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. de Chimbote, 2017. Su metodología 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 25

preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (respecto a la revisión bibliográfica): El control interno mejora la eficiencia y efectividad en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; en las cuales el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventarios, por los siguientes motivos: que tienen riesgos: errores e irregularidades en la gestión de inventarios, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su productividad. Así mismo, respecto al objetivo específico 2 (respecto a la empresa del caso de estudio): Se determinó que la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventarios, por lo que ocurre errores e irregularidades, ya sea interna y externa; además, no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías; y el componente de control interno no está operando eficientemente, por lo tanto requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Finalmente, se concluye que el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar para hacer una buena gestión de inventarios con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Nos dice Talavera (2017) el modelo sobre el control interno es estricto contenido ejecutado por una clasificación para suministrar un grado de seguridad razonable relación al beneficio de sus objetivos de eficacia y eficiencia de los procedimientos, y fiabilidad de la indagación financiera cumplimiento de las leyes y normas adaptables. El control interno es una materia de gran consideración para toda entidad que pretende lograr una gestión impecable en sus respectivas áreas, que les generen beneficios y cumplimiento de sus metas.

Por su parte la Contraloría General de la República (2020) habiendo reconocido el contexto y teniendo como rol el de suscitar y evaluar el control interno en las entidades públicas, ha determinado una estrategia para el fortalecimiento, promoción y evaluación del control interno en las entidades del Estado; siendo uno de los primeros bienes o instrumento que le brinde al funcionario y servidor público, de manera uniforme, los conceptos y alcances del control interno, con roles y responsabilidades, las muestras para su implementación y en donde se identifique los beneficios e importancia del mismo; teniendo como marco integrado de referencia de control interno – COSO, cuyos principios ha sido vinculación con las normas de control interno, a partir del cual se puede entender al control interno como una herramienta articulada de gestión.

Sin embargo, el actual documento tiene la finalidad educada de determinar e ejecutar sobre la clasificación de un buen control interno en todas las

identidades se entienda y se establezca los subsiguientes cinco componentes:

- 1.-Ambiente de Control
- 2.-Informe y Comunicación
- 3.-Actividades de Control
- 4.-Evaluación de Riesgo
- 5.-Monitoreo y Supervisión

Además, los elementos forman registros internacionalmente en las principales clasificaciones internacionales expertas en elemento de control interno conforme su calificación y elementos conformantes pueden aceptar variantes, su uso facilita la implantación ajustada de la colocación de un control interno en las entidades contribuyendo equivalentemente a su ordenada, igual e integral evaluación por los órganos de control competentes.

1.2.1.1 Alcances del Control Interno

Alcázar la valoración de un Sistema de Control Interno en representación autónomo de la adquisición a un modo el cumplimiento de los objetivos, principios y elementos del Control, establecer como módulos un análisis a los métodos de un Control Interno en las micros y pequeñas empresas. Esta actividad se proyecta bajo las líneas específicas en el Modelo Estándar de Control Interno MECI. (Morales/F)

2.2.1.2 Componentes del Control Interno:

2.2.1.2.1 Ambiente de control

El contexto de Control es una clasificación, ser capaz tener el conocimiento de sus trabajadores. Es el cimiento a los demás componentes del Control Interno, facilitando regla y estructura la filosofía y el estilo de operación de la

Administración; la manera como la Administración asigna y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el Consejo de directores. Beltrán, (s/f)

El ambiente de control hace referencia al grupo de reglas, procesos y construcciones que sirven de base para realizar el conveniente Control Interno en la entidad. Los burócratas, partiendo del mayor grado de la entidad, tienen que resaltar el valor del Control Interno, incluidas las reglas de conducta que se espera. Un óptimo ambiente de control tiene un efecto sustantivo a lo largo del sistema general de Control Interno. (Contraloría General de la Republica, 2014)

2. 2.1.1.2 Información y comunicación

Para su desarrollo este mecanismo que se garantiza la difusión de información de la entidad pública sobre su funcionamiento, gestión y resultados en forma amplia y transparente, con el propósito de generar confianza, mediante la definición de políticas de comunicación y la formulación de parámetros que orienten el manejo de la información. Es importante identificar la clase de información que se produce y se procesa hacia el interior de las organizaciones. La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (Contraloría General de la Republica, 2014)

2 .2.1.1.3 Actividades de control gerencial

Las actividades de Control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las

diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Beltrán, (s/f).

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos de la empresa Calle, (2018).

2.2.1.1.4 Evaluación de riesgos

El peligro es la probabilidad que un acontecimiento ocurra u perjudique adversamente el cumplimiento de fines. La evaluación del peligro tiene relación con un proceso persistente con el objetivo de que la entidad logre entrenarse para confrontar estos eventos. La evaluación del riesgo comprende

los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (Contraloría General de la Republica, 2014)

La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo uno a uno, de los procesos de la empresa Beltrán, (s/f).

2. 2.1.1.5 Monitoreo y Supervisión

Estas técnicas de Control Interno deben monitorearse, asunto que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de acciones de monitoreo, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de los ordenamientos. Contiene acciones regulares de Administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las estimaciones apartadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de las programaciones de monitoreo. Las insuficiencias de un Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al Consejo solamente los asuntos serios (Beltrán, s/f).

Así mismo Calle, (2018) es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo de evaluar el control interno en el instituto, incluyendo sus dependencias adscritas (vicerrectorías, facultades y sedes universitarias municipales) ya que es importante monitorear el control interno para

determinar si está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. De esa manera los miembros de la compañía pueden opinar a tiempo cuándo se debe cambiar el rumbo.

Los objetivos son señalados por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o facilitar seguridad razonable, a fin de evitar los fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que pueden perjudicar a la clasificación.

Dichos objetivos son los siguientes:

- Originar y optimizar la eficiencia, eficacia, lucidez y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los bienes públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Certificar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Estos objetivos a que se describa se mencionan tal como un control registrable interno y los dos objetivos innecesarios es la suspensión que es estar al tanto

como control administrativo interno. Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una clasificación que conoce el significado de un control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos compone una fortaleza de control interno y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno.

2.2.1.3 Funciones del control interno

La labor del control interno es adaptable a todos los espacios de acción de los negocios, de su seguridad estar en manos de que la administración logre la indagación necesaria para distinguir de las dificultades, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

Tiene varias funciones como:

- Impedir o sujetar fraudes.
- Conservación frente el sobrante.
- Defensa frente a la insuficiencia.
- Desempeño de las estrategias de evolución sobre bases más seguras.
- Demostrar la corrección y claridad de los informes contables.
- Proteger los activos de la empresa.

2.1.4 Clasificación Del Control Interno:

Se clasifican en dos clases de control interno:

- 1. Control Interno Operacional:** Incluye métodos de conocimientos y búsquedas referente al asunto de habilidad sobre la autorización de la dirección en el lucro de los imparciales de la ordenación, El control Interno operacional es también llamado control interno administrativo

y no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente en el caso de una entidad que no persigue fines rentables será para lograr el mejor uso viable de los recursos .Esto significa que debe cumplir con los siguientes objetivos:

- Originar con el mínimo costo posible.
- Conservar información a la realidad a la compañía.
- Determinar si la empresa está manipulando unánime en las políticas determinadas.
- Afirmar que se va obteniendo los objetivos determinados.
- Asumir en cuenta los componentes de la competitividad y el descubrimiento científico.

2. Control Interno Contable: Es decir que el Control Internos Contables comprende el plan de la organización y los registros que importan a salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita estar al tanto las entradas y salidas en términos financieros con la finalidad de conocer el presente, para tomar o coger la delantera al futuro. La contabilidad tiene para la empresa funcionalidad múltiple:

- a) Propósito Público:** Que sirve para el desempeño de leyes en relación a los impuestos mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- b) Propósito Jurídico:** Porque actúa como prueba en los litigios

reglamentarios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.

- c) **Propósito Informativo Interna:** Permite suministrar datos de la marcha económica de la entidad, por tanto, la información contable interna debe ser capaz de facilitar investigación rápida y veraz sobre las áreas productoras y centros de costos de la empresa, la naturaleza y características de las operaciones, el costo y margen de utilidad de los distintos productos.

2.2.1.5 Otras Clases De Control Interno

Así mismo Mantilla, (2015) describe en nuevos tipos del control interno que se establece y se aplica en tres conformidades:

- a. **Control Previo:** Es un control que distribuye y lleva a cabo actividades que se autoriza en revisar y verificar las gestiones o hechos que se van a realizar o llevar a cabo en una empresa.
- b. **Control Recurrente:** Esto se consigue en cada una de las fases de niveles de dirección y gerencial al instante de verificar las actividades. La forma agradecida de primera clase de este tipo de misión es la supervisión directa.
- c. **Control Interno Posterior:** El control interno a lo anterior y periódicamente con metodologías e instrucciones realizadas al control es la gestión ya que el control interno se ejerce por medio de auditores internos y externos e identidades de control verificado.

Es decir en el control interno lo antepuesto y periódica es inherente al control de gestión ya que la dirección interna se ejerce a través de auditores internos y externos de las identidades de un control

supervisor.

2.2 .1 .5 .2 Control interno por quienes lo realizan

1. **Auditoría Interna:** La auditoría es un control de las sociedades de formación que realiza la valoración del método de gestión interna de manera intacta de acuerdo con un plan anual de auditoría interna, al mismo período que asesora persistentemente a la gestión para impedir irregularidades, faltas y fraudes.
2. **Auditoría Externa:** Es un análisis hecho a través de una alineación de auditoría autónoma, está a millas externas a la entidad, evalúa los métodos de control interno, las áreas administrativas e inmediatas es frecuente a los estados financieros expresando la resolución referente a un dictamen de auditoría.

2.2.1.5 Fases o Etapas del Control Interno

Concurren tres etapas de control interno

1. Planificación

Se forma con la responsabilidad formal de la Alta Orientación y la constitución de un Comité comprometido de conducir el proceso. Comprende además las acciones encaminadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se localiza en el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la producción de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2. Ejecución

Alcanza que el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo.

Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se fundan las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las reglas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los métodos críticos de la entidad, previa caracterización de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la elaboración de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

3. Evaluación

Etapa que comprende las gestiones al logro de un apropiado proceso de ejecución del sistema de control interno y de su eficaz actividad, a través de su mejora continua.

2.2.1.6 Funciones del control interno:

El cargo del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su realidad jugarse que la gestión obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

Tiene diferentes funciones como:

- Impedir o someter fraudes.
- Protección contra el sobrante.
- Desempeño de las políticas de evolución sobre bases más seguras.
- Demostrar la gentileza y sinceridad de los informes contables.
- Proteger los activos de la empresa.
- Originar la eficiencia en evolución y fortalecer la adherencia a las

normas fijadas por la administración.

2.2.1.7 Funciones del control interno:

La función del control interno es complaciente a todas las áreas de evolución de las actividades comerciales, de su efectividad consiste que la administración obtenga la información necesaria que mejor acuerden a los intereses de la empresa.

Tiene varias funciones como:

- Obviar o someter fraudes.
- Protección contra la escasez.
- Desempeño a las estrategias de operación sobre plataformas más seguras.
- Evidenciar la gentileza y veracidad de los informes contables.
- Sostener los trabajadores de la empresa.

2.2.2 Teorías de Gestión de Inventario

2.2.2.1 Teorías de Gestión

Sin embargo Monteros, (2017) es la operación y efecto de cumplir tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia a la acción y a la consecuencia de guiar o negociar algo. A la afinidad, hay que expresar que negociar es llevar a cabo actividades que hacen viable la acción de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Dirigir por diferente parte incluye las ideas de gobernar instalar, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

2. 2.2.2 Teorías de Inventarios

Argumenta Benítez, (2018) Los inventarios más comunes son los de materias primas, productos en proceso y productos terminados. La administración de los inventarios depende del tipo o naturaleza de la empresa, no es lo mismo el

manejo en una empresa de servicios que en una empresa manufacturera.

Así como (Benítez, 2018) los Inventarios representan un importante factor de control para el flujo operativo de una actividad. Estos existen debido al habitado de que no hay una contradicción inmediata de los suministros por parte de los proveedores, que certifiquen una dinámica Cadena Logística. Esta última, recluye en un todo, cada una de las operaciones primordiales de una empresa, desde la elaboración de la Materia prima, fabricación y almacenamiento, hasta la distribución del producto final a los mercados.

2. 2. 2. 3 Teorías de Gestión De Inventarios

Según Chacón, (2019) es el racionamiento de estos materiales directos se mejora de tal modo que el empresario puede desempeñar con la demanda de los clientes que entregan la cantidad y la calidad solicitada de la mercancía de primera clase deseada en el momento adecuado y con el valor mínimo para el negocio.

2 .2. 2. 4 El Control Interno De Inventarios

El control interno es aquel que hace referencia al vínculo de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos logrados por diversos departamentos o centros activos de una empresa Tovar, (2019)

El control de inventario también es importante para amparar el balance correcto de las existencias en los almacenes. Nadie desea perder una venta por no tener suficiente inventario para completar un pedido. Los problemas inquebrantables de inventario (pedidos retrasados frecuentes, pedidos incompletos, etc.) pueden llevar a los clientes a comprar a otros proveedores y perderlos por completo. Cuando se tiene control del inventario, se puede

brindar un mejor servicio al cliente. También ayuda a lograr una comprensión mejor y más en tiempo real de lo que se vende y lo que no el establecimiento de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

Somete altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios

- Sujeta el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Obvia que dejen de realizarse ventas por falta de mercancía
- Impide o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Domina el costo de la toma del inventario físico anual.

2.2.2.5 Planificación De Las Políticas De Inventarios

Según Corvo, (2019) Las políticas de inventarios son las instrucciones escritas de la alta dirección sobre el nivel y la ubicación del inventario que debe tener una empresa. Inventario es el término utilizado en manufactura y logística para describir los materiales que son insumos para la producción, los productos acabados o los productos que están en proceso de fabricación.

Cada empleo tiene una tendencia a organizar demandas que específicas de stock:

- a. **Ventas:** Llevando el concepto al ámbito profesional, es decir el área de ventas (también conocida como área comercial) es fundamental para el crecimiento de una empresa. Sin la venta, no hay facturación y, consecuentemente, no hay crecimiento. Es decir que son las actividades realizadas para incentivar potenciales clientes a realizar una

determinada compra. El concepto de ventas es muy amplio, pero básicamente consiste en el acto de negociación en el cual una parte es el vendedor y la otra el comprador.

- b. **Financiación:** La financiación corresponde entonces a la obtención de dinero que puede ser destinado, puede servir para pagar a proveedores o empleados. Cualquier financiamiento obtenido puede implicar una obligación en el futuro. Por ejemplo, un crédito bancario exige que el deudor pague una cuota periódica durante los siguientes meses o años. Igualmente, en el caso de aportes de los accionistas, estos eventualmente esperan como retribución la repartición de las ganancias en forma de dividendos.

2. 2 .2. 5.1 Sistemas De Inventarios

Para las sucursales comerciales demandan un mecanismo de inventario para comunicar los importes de productos reales para fundar el costo de los productos comprados, esencialmente hay estructuras para transportar los ordenamientos de inventario y son:

2. 2 .2 .5. 1. 1 Sistema Periódico De Inventarios

El método de inventario corriente, el costo de los productos vendidos se determina a partir del desembolso del período contable, mientras se lleva a cabo un cálculo físico del stock actual. La forma de conteo del stock físico se puede liquidar dos veces durante el año, pero las asociaciones máximas corrientemente lo hacen al final del período contable. Este sistema ahora no mantiene un registro diario de los conectores vendidos o en stock.

2. 2 .5 .1 .2 Sistema Perpetuo De Inventarios

Un sistema de inventario perpetuo (o continuo) es un mecanismo que las

empresas utilizan para proporcionar una medida en tiempo real del inventario a mano durante todo el año. Este sistema ayuda con la gestión de inventario y permite a las empresas mantener una cuenta corriente de sus balances de inventario, para que puedan satisfacer la demanda, pero evitar una seria sobreoferta. Las actualizaciones se realizan automáticamente en los sistemas de inventario perpetuo cuando se recibe, se vende o se devuelve un producto.

2. 2. 6 Inventarios de mercaderías y sus costos

Como Zavala, (2017) El inventario de mercaderías lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta al lado del precio de pedido o adquisición y el precio de propiedad y el costo por tenencia:

- a) **Precio de adquisición:** Es la inversión económica que hemos hecho para conseguir que un consumidor potencial se convierta en una conversión final y adquiera nuestro producto o servicio. Es una métrica aplicable a las diferentes áreas del marketing.
- b) **Precio por tenencia:** Los que están relacionados con la provisión de productos disponibles para la venta, entre algunos de estos se tienen:
- c) **Obsolescencia:** Es el estado al que llega un determinado producto, un bien que previamente hemos adquirido, una vez ha finalizado su vida útil. Es decir, cuando cumple con el tiempo programado por el fabricante para que el producto siga funcionando o sirviendo a su propietario.
- d) **Deterioro:** Lo sitúa como la pérdida de valor de una partida o elemento en el transcurso del tiempo por factores externos o internos que no

permiten mantener más su valor original.

- e) **Seguros:** Es un medio eficaz para la protección de los individuos frente a las consecuencias de los riesgos. Se basa en transferirlos a una aseguradora que se encarga de reparar o indemnizar todo o parte del perjuicio producido por la aparición de determinadas situaciones accidentales.

Estos costos, refuerza la necesidad de que las empresas pongan en práctica una cadena de medidas de gestión que permitan el uso de calidad en sus fuentes y, por lo tanto, en sus inventarios de bienes. Entre estas medidas de control, las corporaciones no deben olvidar el uso de modelos deterministas para mantener el nivel más seguro de los inventarios de acciones.

2. 2 .7 Elección de Valuación a los Inventarios:

Como Ruiz ,(2017) La selección de un método de evaluación de inventario es importante para establecer el costo de las almacenamientos y consumos de la materia prima; tiene como meta la exposición más razonable del costo de los inventarios en el balance general y el valor del costo de la mercadería traspasada en el estado de resultados.

Detallar un método de valoración de inventario es importante para determinar el costo de las existencias y consumos de la materia prima; tiene como meta la presentación más razonable del costo de los inventarios en el balance general y el valor del costo de la mercancía vendida en el estado de resultados. La elección del método debe estar acorde con las características de la empresa.

2.2.2.7.1 Método Primero en Entrar, Primero en Salir (Peps):

Es decir, aquello que primero ha entrado en nuestro almacén debe ser aquello a lo que primero se le dé salida. Es uno de los métodos de gestión logística más

utilizados cuando se manipulan productos perecederos, ya que busca evitar que los productos alcancen su fecha de caducidad en nuestras instalaciones y de esta manera se reduzcan nuestras pérdidas una parte importantísima para llevar un buen control de inventario de nuestro almacén es conocer exactamente cuál es el valor de nuestra mercancía. Esta valoración es algo que habitualmente necesitaremos de cara, no solo a optimizar nuestros procesos logísticos, sino también para cumplir con la legislación en materia contable.

2.2.2.7.2 Costo Promedio: El costo promedio se basa en calcular el valor del inventario actual con el valor nuevo para así sacar un promedio y asignarle el nuevo valor al producto dentro de tu almacén el costo promedio es extremadamente fácil de calcular para una tienda minorista. Se calcula el costo promedio del inventario utilizando el método del inventario promedio ponderado. En otras palabras, se divide el monto total del pago por el inventario entre el número total de unidades de inventario disponibles. Obviamente, el inventario total debe estar compuesto por el mismo tipo de unidades.

2. 2 .3 Teorías de las empresas

Se dice que la Empresa o Sociedad es la unidad económica que acuerdan los diferentes factores productivos, ordenados según explícita estructura organizativa, localizados en unas o más unidades técnicas y físico-espaciales y encaminadas sobre la base de cierta relación de propiedad y control, con el ánimo de alcanzar unos objetivos, entre los que recalca el beneficio empresarial. La empresa, en el cual se asume que el empresario busca maximizar sus beneficios económicos teniendo como restricciones la tecnología y los costos de excedente del consumidor y renta de los factores.

2.2.3.1 Teoría de las micro y pequeñas empresas

La visión de las mypes, según Valdi (2017) estas son de dos formas: por un lado, aquellas que se crean como empresas, es decir, en las que se puede diferenciar correctamente una organización y una estructura en la que hay una empresa de gestión (propietario de empresa) y trabajo remunerado. Una administración que solo se preocupa por su persistencia, sin prestar demasiada atención a temas como el costo de oportunidad del capital o la inversión que permite el crecimiento, con algunas restricciones en términos de equipamiento, organización, escala, capacitación, información, etc. Estas limitaciones afectan tanto a la productividad como a la calidad. Porque este sector de MSE apareció durante los años 80 y 90, un período de inestabilidad en el Perú. Crea con el fin de sobrevivir para muchos desempleados en este momento.

2.2.3.3.1 Clasificación

a) Como su actividad:

- **Agropecuarias:** Causan bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades los vendedores que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.
- **Mineras:** Tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo.
- **Industriales:** La actividad fundamental de este tipo de empresas es la fabricación de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados.
- **Comerciales:** Son Empresas que se dedican a la compra y venta de

productos acabados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados.

- **De servicios:** Son las que buscan proporcionar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad.

b) Según la propiedad:

- **Privadas:** Estas empresas que para su constitución y funcionamiento requieren aportes de personas individuales.
- **Oficiales o Públicas:** Las empresas que para su actividad absorben aportes del Estado.
- **De economía mixta:** Son las empresas que toman aportes de los particulares y del Estado.

c) Según su tamaño:

Son incomparables conceptos que se manejan para establecer el tamaño de las empresas, como la cifra de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc.

1. **Gran empresa:** Existe la mayor programación, que tiene el personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Son más de 250 empleados, y su utilidad abarca el mercado internacional.
2. **Mediana empresa:** Las medianas empresas son los negocios dedicados al comercio que tiene desde, 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional. Son unidades económicas con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos,

así como de mejorar sus habilidades empresariales.

- 3. Microempresa:** Suelen estar administradas por sus propios dueños y algunas veces están formadas por un grupo familiar, lo cuales, buscarán el crecimiento de la empresa de forma conjunta tiene menos de 10 trabajadores generalmente y son muy flexibles tanto a nivel personal que suelen ser multidisciplinarios como a otros niveles que incluye la adaptación del propio mercado.
- 4. Pequeña empresa:** Son entidades independientes, creadas para ser rentables, cuyo objetivo es dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad. Representan más del 3 por ciento del total de las empresas y casi el 15 por ciento del empleo en el país, asimismo producen más del 14 por ciento del Producto Interno Bruto, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

De acuerdo con el número de propietarios.

- a) Individuales:** Un empresario individual es también conocido como una empresa unipersonal, es un tipo de entidad comercial que es propiedad y está dirigido por una persona y donde no hay distinción legal entre el propietario y el negocio.
- b) Unipersonales:** El titular es una persona natural que desarrollará toda la actividad comercial y financiera de la empresa al ser la responsabilidad limitada, esta responde con su propio capital en cuanto a las deudas, quedando libre de responsabilidad el titular y su

patrimonio persona.

- c) **Sociedades:** Se entiende como sociedad una persona jurídica de derecho privado que está compuesta por todas las personas (naturales o jurídicas) que decidan aportar bienes y servicios con la finalidad de realizar actividades en común. Son los proveedores de propiedad de dos o más personas llanadas socios se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, los cuales hacen una aportación en dinero, en trabajo o en bienes apreciados en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social.
- d) **Sociedades de personas:** Las Sociedades de Personas son aquellas en las que se conocen todos los socios y en la cual tanto en la sociedad como en los negocios responden con su patrimonio, solidaria e ilimitadamente con las obligaciones, lo que les da derecho a todos los socios de administrar la sociedad. Entre este tipo de sociedades se encuentra la sociedad colectiva, la comandita simple, de capital e industria y accidental o en participación.
- e) **Sociedad en comandita simple:** Las Sociedades Comanditarias Simples es una sociedad mercantil de carácter personalista formada por socios colectivos que aportan trabajo a la Sociedad y que pueden aportar o no, capital y también por socios comanditarios que tan solo aportan capital sea por dos o más personas, de las que por lo menos una tiene responsabilidad ilimitada; en la razón social debe figurar el nombre o apellido de los socios que tienen responsabilidad ilimitada, seguido de la expresión & Cía. S. en C.

5) Sociedades de capital:

a) **Sociedad Anónima:** Una sociedad anónima es una forma [jurídico-societaria capitalista que adoptan con frecuencia las grandes corporaciones. Cada socio de la S.A. responde únicamente con su porción de capital, el cual se divide en acciones. Con representación con mínimo de cinco socios. La razón social se forma con el nombre que caracteriza a la empresa, seguido de la expresión S.A.

b) **Sociedad en comandita por acciones:** Son Acciones es una sociedad capitalista cuyo capital social está dividido en acciones, que se formará por las aportaciones de los socios, uno de los cuales, al menos, se encargará de la administración de la sociedad y responderá personalmente de las deudas sociales como socio colectivo, mientras que los socios comanditarios no tendrán esa responsabilidad. Se constituye por uno o más socios con responsabilidad ilimitada y cinco o más socios con responsabilidad limitada se diferencia porque la razón social va acompañada de las iniciales S. C. A. (Sociedad en Comandita por Acciones).

6) **Sociedades mixtas:** El prototipo de esta sociedad es:

a) **Sociedad de responsabilidad limitada:** Es el tipo de sociedad mercantil, siendo muy utilizada por pequeños empresarios autónomos que de esta forma limitan su responsabilidad al capital aportado, evitando responder con su patrimonio personal ante las deudas de sus negocios. Los

socios pueden ser individuo mínimo dos, máximo veinticinco. La razón social está seguida de la palabra Limitada o de su abreviatura Ltda.

b) Sociedad sin ánimo de lucro: Está formada por varias personas que quieren desempeñar una actividad colectiva común, cuyo objetivo no es obtener un beneficio económico. Se trata de entidades que tienen personalidad jurídica propia y separada de la de sus miembros a afiliación sin fines de lucro, implica la agrupación de personas para llevar a cabo un interés colectivo de manera estable, organizada democráticamente e imparcial del Estado, partidos políticos o empresas Gómez, (2015).

2.2.4 Teorías de las Mypes

Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios en la SUNAT, el número de Microempresas formales representa el 93.4% del total de empresas en el Perú, mientras que las pequeñas empresas tan solo el 4.32% y en último lugar las medianas y grandes empresas son solo el 2.28% de empresas formales en el Perú. El 97.72% de las empresas en el país son micro y pequeñas empresas.

2.2.4.1 Caracterización de las MYPE:

Las MYPE tienen las siguientes características concurrentes:

- a. Microempresa:** Es un registro en el que pueden inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE. Pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b. Pequeña Empresa:** La pequeña empresa ha demostrado a lo largo del tiempo y en la mayoría de países (desarrollados y en vías de desarrollo) que es un componente importante de la economía, y en muchos casos, es la base de las medianas y grandes empresas. de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) **Pineda, (2018).**

Por otra parte, se piensan al comercio y administración de las MYPES las siguientes:

- ✓ Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- ✓ Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- ✓ Utilizan aproximadamente entre cinco y diez personas.
- ✓ Su actividad no es intensiva en capital, pero sí en mano de obra.
- ✓ Disponen de limitados recursos financieros.

Asumen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad. (Ley Mype).

2.2.4.2 Clasificación:

En estos factores, podemos construir una clasificación de MYPE de tres estratos:

- a) **MYPE de Acumulación:** Son aquellas que generan utilidades para mantener su capital original e invierten en el crecimiento de la empresa. Cuentan con cierto nivel de activo fijo que les permite realizar trabajos más elaborados y diversificar el tipo de labor a la cual se dedican para su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.

- b) **MYPE de Subsistencia:** Son aquellas unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en detrimento de su capital, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria. Estas empresas proveen un “flujo de caja vital”, pero no inciden de modo demostrativo en la creación de empleo adicional remunerado.

- c) **Nuevos Emprendimientos:** Se conoce como emprendimiento a la actitud y aptitud que toma un individuo para iniciar un nuevo proyecto a través de ideas y oportunidades. El emprendimiento es un término muy utilizado en el ámbito empresarial, en virtud de su relacionamiento con la creación de empresas, nuevos productos o innovación de los mismos es enfatizar el hecho que los emprendimientos apuntan a la innovación, creatividad y cambio hacia una situación económica mejor

y más deseable ya sea para iniciar un negocio como para mejorar y hacer más competitivas las empresas **Balbuena, (2016)**.

2.2.5 Teorías de los Sectores:

La actividad económica está fraccionada en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

2.2.5.1 Clasificación:

- a) **Sector primario o agropecuario:** Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvi- cultura, la caza y la pesca el sector se consigue el producto de sus actividades claramente de la naturaleza, sin ningún proceso de evolución.
- b) **Sector secundario o industrial:** Está vinculado a actividades industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Finalmente, el sector terciario es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas.

Se divide en dos sub-sectores: Industrial Extractivo e Transformación:

Industrial extractivo: Son de extracción minera y de petróleo.

Industrial de transformación: Es envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

Sector terciario o de servicios: Es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas en todas aquellas actividades que no causan un producto en sí mismas, pero que pueden ser vitales para el funcionamiento del sistema financiero. Si bien los sectores indicados principalmente son aquellos que la teoría financiera menciona como sectores del sistema financiero, no es raro que las actividades monetarias se distingan y se basen en su especialidad. Lo anterior ofrece un punto de partida para los sectores económicos posteriores, que podrían ser:

Sector agropecuario: Es el terreno o conjunto de terrenos utilizados, total o parcialmente, para la producción agropecuaria incluyendo el ganado, conducidos con una unidad económica sin considerar el tamaño, régimen de tenencia ni condición jurídica. Pertenece al sector primario mencionado anteriormente.

Sector de servicios: El sector servicios, también conocido como sector terciario, es uno de los tres grandes sectores en los que se dividen las actividades económicas. En general, podemos definirlo como el sector que no produce bienes materiales, sino que provee a la población de servicios necesarios para satisfacer sus necesidades es una amplia gama de actividades: comercio, transporte, comunicaciones, servicios financieros, servicios sociales (educación, sanidad), turismo y un largo etcétera.

Sector industrial: Está encargado de la transformación de la materia prima, proveniente del primer sector, para convertirla en productos terminados y destinados al sector terciario, o en productos semi elaborados, destinado para el uso de otras empresas que conforman el

Sector de transporte: Si los cambios en estas variables llegan a cierto nivel de importancia, sería necesario introducir modificaciones en las infraestructuras: nuevas orientaciones de algunas pistas de aterrizaje y despegue o nuevos criterios para el diseño de puentes, e incluye transporte de carga, servicio de transporte público, transporte terrestre, aéreo, marítimo, etc.

Sector de comercio: Lo cual representa un 10.2% del PBI, logró mantenerse como un mercado atractivo para el consumo y la inversión privada, al reportar un crecimiento del 3%, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). Este resultado estuvo influenciado por un incremento en las ventas de tiendas por departamento y supermercados (+3.5%), ferreterías y equipamiento del hogar (+2.1%), y boticas y farmacias (+3.1%).

Sector financiero: El sector financiero es un elemento fundamental para el desarrollo económico ya que canaliza que los recursos financieros de las unidades económicas para realizar operaciones comerciales e inversiones estas unidades podemos llamarlo ahorradores e inversores este sector se incluyen todas aquellas organizaciones relacionadas con actividades bancarias y financieras, aseguradoras, fondos de pensiones y cesantías, fiduciarias, etc.

Sector de la construcción: Es uno de los sectores más dinámicos de la economía, pues sus actividades involucran a otras industrias relacionadas, es así, que muchas veces se asocia el crecimiento del sector con el desarrollo de la economía de un país se incluyen las empresas y organizaciones relacionadas con la construcción, al igual que los arquitectos e ingenieros, las empresas productoras de materiales para la construcción, etc.

Sector minero y energético: Es reconocido por ser altamente competitivo a nivel Internacional, que promueve el desarrollo eficiente y sostenible de la

explotación de los recursos minero energéticos para satisfacer las necesidades de la población, preservando el medio ambiente Se incluyen en él todas las empresas que se relacionan con la actividad minera y energética de cualquier tipo (extracción de carbón, esmeraldas, gas y petróleo; empresas generadoras de energía; etc.).

Sector solidario: Son organizaciones sin ánimo de lucro, que se constituyen para realizar actividades que se caracterizan por la cooperación, ayuda mutua, solidaria y autogestión de sus asociados, desarrollando actividades democráticas y humanísticas de beneficio particular y general las cajas de compensación familiar, las empresas solidarias de salud, entre otras.

Es el órgano encargado de promover la competencia, evitar el abuso de posición dominante y regular los mercados de las redes y los servicios de comunicaciones; con el fin que la prestación de los servicios sea económicamente eficiente, y refleje altos niveles de calidad a todas las empresas y organizaciones relacionadas con los medios de comunicación como (telefonía fija y celular, empresas de publicidad, periódicos, editoriales, etc.)Subgerencia Cultural del Banco de la República, (2015).

2.2.6 Descripción De La Empresa Del Caso:

La Empresa, Consorcio Camila con RUC 20541740041 ubicada en Mz. B4 Lote. 22 Urb. Santa Cristina (Por el Hostal Villa Del Mar) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote dedicada a Construcción Completos Bajo la representación del señor Benites Saldaña Yony Rohel quien actualmente es el titular - gerente general de la empresa. Inicio con un capital social de S/. 500,000.00 nuevos soles. Se constituyó como una Empresa de Responsabilidad Limitada el 01 de marzo del 2010. La empresa se encuentra actualmente en el Régimen Mype

Tributario.

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno:

Indica Frías,(2016) El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

Por su parte Ríos,(2019) explica que el control interno es también designado sistema de gestión, el control interno empresarial determina el conjunto de esfuerzos y áreas dentro de una empresa que velan por resguardar sus recursos, verificar la información financiera y administrativa control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente que toma lugar en sus operaciones, un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

2.3.1.1 Definiciones de Empresas

El concepto de empresa refiere a una organización o institución, que se dedica

a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un crédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo. Es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos. El autor menciona que la empresa es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social (Chiavenato, 2017).

Es una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados García, (2017).

2.3.1.2 Definiciones de las micro y pequeñas empresas:

Según la SUNAT (2019) menciona que la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Al respecto Althaus, (2019) indica que el término micro y pequeña empresa involucra a 2 diferentes tipos de empresa: micro, y pequeña. Estas constituyen aproximadamente el 99,6% de negocios formales que existen en el Perú. Sin embargo, aunque se engloban dentro de una misma categoría, cada una posee sus propias características, las cuales las diferencian de otros modelos de negocio.

Microempresas: Uno de los principales criterios que se utilizan para diferenciar los tipos de empresas es el promedio de ventas anuales. Las microempresas no deben superar los 150 UIT por este concepto. Asimismo, se caracterizan por poseer entre 1 a 10 trabajadores en planilla.

Pequeña empresa: Una empresa pequeña en el Perú percibe entre 150 y 1,700 UIT en lo que respecta a ventas anuales. La cantidad de trabajadores puede variar de 1 a 100.

Algunos negocios que suelen incluirse en este rubro son restaurantes medianos, peluquerías, veterinarias y ferreterías. Actualmente, en el Perú existen más de 50,000 pequeñas empresas, las cuales son, sin duda, una importante fuente de generación de empleos para nuestro país Althaus,(2019)

2.3.1.3 Definiciones de Mypes

Aunque tienen características y tamaños diferentes, la micro empresa y la pequeña empresa se rigen en el Perú por la Ley MYPE (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa), donde se establece que el número total de trabajadores de una microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive; mientras que en una pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Ley Mype).

2.3.1.4 Definiciones de Sector Comercio

Para la escuela de negocios Solís, (2018) El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de

bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. Éste se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización establece que el sector servicios o conocido también como el sector terciario, no se dedica a la extracción de materia prima ni a su transformación en bienes de consumo, sino a la satisfacción de necesidades operativas y comerciales o de cualquier otra naturaleza que requieran tanto los consumidores finales como otras empresas e industrias.

Por su parte Caballero, (2019) manifiesta que el sector terciario está constituido por todas las actividades financieras cuyo propósito es la producción de los servicios que demanda la población. Por esa razón también se conoce como sector servicios. Para que un producto final llegue a los consumidores será necesario contar con una amplia gama de servicios auxiliares. En primer lugar, una empresa deberá ser gestionada por administradores, y contar además con asesores en materia contable, jurídica y de recursos humanos.

El comercio consiste en la compra de bienes para luego revenderlos que persigue un fin de lucro, derivado de actuar como intermediario entre la oferta y la demanda de mercancías. Quien desempeña la actividad de comprar y vender en forma habitual se denomina comerciante y su actividad está regulada por leyes especiales que son las comerciales (Pérez 2015).

III. Hipótesis

No aplica hipótesis, por ser de tipo no experimental, cualitativo, bibliográfico-

documental y de casó. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de dos factores esenciales: el enfoque del estudio y el alcance inicial del mismo. Los estudios cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis su naturaleza es más bien inducir las hipótesis por medio de la recolección y el análisis de los datos.

IV. METODOLOGÍA:

4.1. Diseño de la Investigación:

El diseño de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

No experimental: Es porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables. Se basa fundamentalmente en la observación que se dan en su contexto natural para después analizarlos.

Transversal o transeccional: Porque la recolección de datos se realizó en un solo momento.

Bibliográfico – Documental: La investigación bibliográfica se caracteriza por la utilización de los datos secundarios como fuente de información. Una de las principales ventajas de un diseño bibliográfico es que permite cubrir una extensa escala de fenómenos ya que abarca una realidad espacio-temporal mucho más dilatada.

Caso: El diseño de investigación de un estudio de caso también es útil para probar si las teorías y modelos científicos realmente sirven en el mundo real. Puedes crear un gran modelo por computadora para describir cómo funciona el ecosistema de un estanque, pero solamente después de que lo hayas probado en un estanque de verdad comprobarás si se trata de una simulación realista.

4.2. Población y muestra:

4.2.1. Población:

La población estuvo conformada por 110 personas ocupando varias áreas como almacén, logística.

4.2.2. Muestra:

Se tomó como muestra por personas que laboraban en el área de almacén. El tamaño de la muestra fue obtenido, mediante el muestreo no probabilístico intencional.

4.3 Definición y operacionalización de la variable:

En proceso.

4.3.3 Técnicas e instrumentos:

4.3.1. Técnicas:

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

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores:

VARIABLES	DEFINICION DE LAS VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución. (Acosta, 2020)	Ambiente de control	Estructura organizacional	¿La empresa tiene implementado un Sistema de Control Interno?
			Integridad y valores éticos	¿La gerencia de la empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos institucionales?
			Competencia profesional	¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?
		Evaluación de riesgo	Objetivos de la empresa	¿Se evalúa el desempeño del personal?
			Identificación de riesgos	¿La Empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos del ambiente de control?
		Actividades de control	Aprobaciones y autorizaciones	¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en su aprobación?
			Segregación de funciones	¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos, custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones están asignadas a diferentes personas?
			Confiabilidad de la información financiera	¿Se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos con confiabilidad?
		Información y Comunicación	Información y responsabilidad	¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa.
			Comunicación externa	¿El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?
		Supervisión y Monitoreo	Supervisión	¿Realizan acciones para verificar el cumplimiento de las funciones?
			Seguimiento de resultados	¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?

4.3.1. Instrumentos:

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

4.4. Plan de análisis:

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados en el cuadro 02 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, si la variable es de control interno la investigadora hizo un análisis cuantitativo de las preguntas referidas a cada subcomponente de los componentes del control interno luego estos resultados cuantitativos fueron explicados y comparados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales, e internacionales y las bases teóricas pertinentes. Si la variable es control interno

los resultados del objetivo específico 2 fueron comparados con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; estos resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados la investigadora explico las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

4.5 Matriz de consistencia

Ver anexo N°1

4.6 Principios éticos

Uladech (2019) La presente investigación se realizó de acuerdo al Código de Ética para la Investigación Versión 002 de la Uladech Católica – Aprobado por el acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron de tener en cuenta los siguientes principios:

- 1. Protección a las personas.** - Este principio aplica porque las personas son el fin y no el medio es por ello que se salvaguarda la protección de las personas.
- 2. Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas involucradas en la investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la

que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

- 3. Beneficencia no maleficencia.** - Como investigadora debo 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.
- 4. Justicia.** – En este caso se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. Como investigador estoy obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

4.5 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJEIVO GENERAL	OBJEIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTISIS	VARIABLE DE INVESTIGACION	METOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Caracterización del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa</p> <p>“CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa</p> <p>“CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa</p> <p>“CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa del Perú, 2016.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.</p>	<p>No aplica porque trata de una investigación bibliográfica y de caso.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Diseño: No experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de caso.</p> <p>Técnica:</p> <p>Revisión Bibliográfico</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Cuestionario</p>

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Resultado al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2016.

CUADRO N°1

Resultados según los antecedentes

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Changoluiza (2015)	Realizó un trabajo de Tesis acerca de El diseño e implementación de un Sistema de Control Interno conforme con la implementación del sistema control Interno, el 80% valoraron la implementación del Control Interno. Concluyó: Las empresas cuenta con la definición de la misión, visión, los valores corporativos, las políticas aplicables y estrategias; así como la programación y el logro de objetivos de control.

Latta, (2017)

En el cual también estableció su metodología: La presente propuesta de investigación tiene un enfoque cualitativo puesto que se identificará el procedimiento adecuado para la ejecución del proceso de pago de modo universal y contextual con miras a todas las perspectivas posibles poniendo énfasis tanto en el estudio como en el proceso de ejecución. Así mismo llego a sus siguientes conclusiones. La inexistencia de un control de cada actividad que lleva el proceso de adquisición de bienes es notablemente incorrecta para el funcionamiento de la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios”.

Vara (2016),

Afirma que, de las 10 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%, la totalidad son SI; lo cual refleja que la institución sí le está dando la importancia necesaria para que exista un buen ambiente de control.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Detallar las características del control interno de la empresa “Consortio Camila” de Chimbote, E.I.R.L” de Chimbote, 2016.

CUADRO 02
Resultado del cuestionario

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
1.2 ¿La gerencia de la empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos institucionales?	X	
1.3 ¿La empresa está integrada da por personal con conocimiento suficiente, experiencias y tipo de servicio efectivo?	X	
1.4 ¿ Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima Labora?	X	

<p>1.5 ¿Se evalúa el desempeño laboral?</p>		
<p>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>X</p>	
<p>2.1 ¿La Empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos del ambiente de control?</p>		<p>X</p>
<p>2.2 ¿La empresa ha determinado y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?</p>		
<p>2.3. ¿Su empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?</p>	<p>X</p>	
<p>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>X</p>	
<p>3.1 ¿El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?</p>		<p>X</p>
<p>3.2 ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?</p>		
<p>3.3 Menciona la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: ¿efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?</p>		<p>X</p>
<p>3.4 ¿En esto se encuentran cada producto respaldado por un kardex?</p>		<p>X</p>
<p>IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p>	<p>X</p>	

<p>4.1 ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?</p>		
<p>4.2 ¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?</p>	<p>X</p>	
<p>4.3 ¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias de reclamos de sus trabajadores?</p>	<p>X</p>	
<p>V. SUPERVISION</p>		
<p>5.1. Se realiza una supervisión continua sobre las actividades que realiza la empresa?</p>		
<p>5.2. ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?</p>	<p>X</p>	
<p>5.3. ¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?</p>	<p>X</p>	
	<p>X</p>	
	<p>X</p>	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del Caso.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercial del Perú y de la empresa “Consortio Camila” de Chimbote, E.I.R.L de Chimbote, 2016.

CUADRO 03
Resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPICIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPICIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Comprueba que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las Micro y pequeñas empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados</p> <p>Obispo,(2017)</p>	<p>La gerencia de la empresa difunde y hace de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos institucionales, así mismo la empresa cuenta con personal con conocimiento suficiente y experiencia.</p>	Si coinciden
EVALUACION DE RIESGOS ACTIVIDADES	<p>Señala que el Control interno permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un</p>	<p>El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con</p>	No coinciden

<p>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p>	<p>adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.</p> <p>Determinan que el control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos de la empresa como la eficiencia y la eficacia de las operaciones a las reglas de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos se deán más eficientes y óptimos mejora significativamente gestión comercial de la unidad económica (Vargas & Ramírez, 2016).</p> <p>Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (Órgano Interno de Control, s/f).</p>	<p>los trabajadores.</p> <p>Debe haber un propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves, pero no tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedas ser sensibles a riesgo de pérdida para una buena información y comunicación en la empresa.</p>	<p>Si coinciden</p>
--	---	--	----------------------------

Fuente: Elaboración propia en base los resultados comparables de los

objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de Resultados de la Investigación

Respecto al objetivo específico 1:

Latta (2017) Suponen que, el control interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempos; por ello, la importancia de la implementación de un sistema de control interno, el cual permitirá demostrar los puntos críticos en la empresa, es decir es una herramienta de gestión que beneficia a la empresa, de manera que permite prevenir y detectar malos manejos y robos en el área de inventarios; así mismo, mejora la administración de los recursos. Esto parcialmente coincide con los resultados de los antecedentes internacionales **Delgado (2017)** Quienes manifiestan que, el control interno comprende el conjunto de políticas de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, la detección y prevención de fraudes contables y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección del cliente de auditoría, con el fin de cumplir con los objetivos señalados por la entidad. Finalmente, estos resultados coinciden con lo establecido en las bases teóricas **Vara (2016, Orea (2017), Méndez (2017)** Quienes afirman que, el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos, minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos institucionales; además, genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños. También, es importante porque si en una empresa se realiza una comparación del antes y el después de la implementación del control interno, se va evidenciar que mejora todo tipo de proceso en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad, etc. Lo cual implica más crecimiento de las

empresas, ya que van a tener mejores garantías para generar seguridad ante sus clientes.

Respecto al objetivo específico 2:

1. Respecto al componente Ambiente de Control

Las 5 preguntas ejecutadas al gerente de la empresa del caso del estudio, las cuales representan el 100%, el 80% son SI y el 20% es no; lo cual muestra la entidad sí le está dando la clase necesaria para que exista. Este resultado concuerda con lo establecido en las bases teóricas del Órgano Interno de Control (s/f), señala que es el entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Así como también que es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura.

2. Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, en su totalidad fueron SI, lo cual refleja que la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no tiene un plan de capacitación, no se está identificando y valorando los riesgos a los que está expuesta. Estos resultados son contradictorios a lo que establece Ingeniería y Gestión consultora donde señala que toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es

necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

3. Respecto al componente Actividades de Control

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 20% de las respuestas son SI, y el otro 80% son NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales, también no cuentan con revisiones que señala para proteger los activos delicados cómo: efectivo, inversiones e inventarios puedan ser sensibles a riesgo de pérdida., resultando contradictorio a lo que establece Órgano Interno de Control (s/f) que indica que las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

4. Respecto al componente Información y Comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, en su totalidad fueron SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, si se está llevando a cabo una comunicación fluida entre el dueño y el personal que trabaja en la empresa; este resultado concuerda con lo que establece Órgano Interno de Control (s/f) hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido

amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. Las responsabilidades de control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

5. Respecto al componente Supervisión

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, la totalidad de las respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones; lo cual concuerda con lo que establece Órgano Interno de Control (s/f), indicando que los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Respecto al objetivo específico 3:

1. Respecto al componente Ambiente de Control:

(Beltrán, s/f) Determina que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las Micro y pequeñas empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas

programados, estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa cuenta con la implementación de un organigrama, misión, visión, objetivos y metas lo cual facilita una correcta ejecución de sus operaciones y así poder alcanzar objetivos y metas.

2. Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Los resultados nacionales y del caso en estudio, respecto a la evaluación de riesgo, no coinciden porque la empresa del caso en estudio, no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar los riesgos; por lo tanto, no tiene un plan para minimizar los riesgos en el desarrollo de sus actividades y están expuestos a fraudes; resultado contradictorio a lo que establece el Control interno permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.

3. Respecto al componente Actividades de Control

Los resultados nacionales y del caso en estudio no coinciden porque el caso en estudio no tienen indicadores de riesgo, así mismo; no cuentan con un control en lo que respecta a mercadería y controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida, resultando contradictoria a lo que establece (Vargas & Ramírez 2016) el control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos de la empresa como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

4. Respecto al componente Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente información y comunicación que debe existir dentro de una empresa, ambos

coinciden ya que la empresa proporciona la información necesaria al personal donde el gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores, así mismo los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades.

5. Respecto al componente Supervisión

Los resultados nacionales y del caso en estudio, sí coinciden, ya que tanto como (Arteaga & Olguín 2016) y el gerente de la empresa del caso de estudio, afirman que las empresas estudiadas hacen monitoreos permanentes para verificar el cumplimiento, supervisión constante a sus trabajadores, también de las actividades que se realiza dentro de ella para así poder evitar errores, fraudes, deficiencias.etc.

VI. Conclusiones

1. Respecto al objetivo específico 1:

Las principales características del control interno que destacan los principales autores revisados desde el punto de vista de los registros contables es que facilita en gran medida la presentación de estos y así mismo sean confiables y adecuados de acuerdo con los principios, normas y procedimientos generalmente aceptados. Así como también permite lograr los objetivos y metas programas de la empresa en forma eficiente y eficaz, minimizando riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.

Sin embargo, los autores han descuidado estos puntos: describir los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, no se ha descrito en su totalidad las características del control interno en las Micro y pequeñas empresas del Perú, ya que el control interno tiene como uno de sus objetivos proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Por lo tanto, se recomienda se recomienda

a los próximos trabajos que se enfatice las características del control interno.

2. Respecto al objetivo específico 2:

La empresa del caso de estudio “Consortio Camila EIRL”, según lo que arroja nuestra encuesta es que no está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de las empresa del caso estudiado, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa.

Dentro de las debilidades encontradas en la evaluación de riesgos y actividades control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

3. Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso de la presente investigación, se puede concluir que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Consortio Camila E.I.R.L” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y evaluación de riesgos.

Conclusión general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: evaluación de riesgos y actividades de control, los resultados

encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas trazadas de las empresas en general y de la empresa del caso; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica un control interno como lo estipula el informe COSO influiría de manera positiva en las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas. Así mismo se detecta las irregularidades, errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables.

VII. Recomendaciones

7.1 Recomendaciones respecto al objetivo específico 1:

Respecto al objetivo específico 1 se recomienda establecer el cumplimiento de sus metas atrasadas para que la empresa crezca en sus activos y también en capacitar a sus trabajadores. Elaborar los manuales sobre los sistemas y procedimientos de las actividades administrativas y de producción que se realizan en la organización, actualizando los mismos cada vez que las circunstancias lo requieran. Estos manuales y sus modificaciones deben ser conocidos por los trabajadores para el buen uso de los balances generales. Así mismo evitar las irregularidades, errores los métodos en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades.

7.2 Recomendaciones respecto al objetivo específico 2:

La empresa del caso de estudio “Consortio Camila” de Chimbote como parte del proceso de control interno se debe realizar planificaciones y programas de auditoría de gestión que permitan evaluar los procedimientos de cada departamento, áreas y unidades,

con la finalidad de establecer estrategias y mejoras en la calidad. El personal de contabilidad debe participar como observadores cuando se realizan los conteos físicos de los inventarios. Asimismo, deben investigar los sobrantes o faltantes que se reflejen en las existencias de sus activos y en sus balances generales.

7.3 Recomendaciones respecto al objetivo específico 3:

La empresa del caso de estudio “Consortio Camila” de Chimbote debe establecer Programas de Evaluación del Sistema de Control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos para que cumplan con sus componentes que se encuentre ejecutando en la empresa. Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información, dar instrucciones por escrito. Utilizar cuentas de control, y evaluar los sistemas computarizados periódicamente.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

Alvarado, M & Tuquiñahui, S. (2016). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo Coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.*

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Balbuena, J. (2019). *Las Mypes en el Perú.*

<http://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Contraloría General de la Republica. (s/f). Control Interno.

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Changoluiza, C. (2015). *El diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado la empresa. Ecuador: Universidad Central de Ecuador. De*

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_Lamadrid_Cotrina_Pierr.pdf

Latta (2017), en su tesis denominada “*El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato*”
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24964>

Delgado (2017) *Control interno para la mejora de la Rentabilidad en la Empresa Multinegocios y Servicios Géminis S.R.L. Jaén 2017*”.

<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4969>

Fernández (2016), *desarrolló un trabajo de investigación sobre El Control Interno y su influencia en la gestión de las Empresas Privadas y Públicas de Latinoamérica. Perú y Chimbote.*

<https://docplayer.es/37902788-El-control-interno-y-su-influencia-en-la-gestion-de-las-empresas-privadas-de-latinoamerica-peru-y-chimbote-2013.html>

Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes.*

<http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Ibarra, G & Flores, Y. (2018). *Diseño de control interno para las pequeñas y medianas empresas.*

<http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=4>

Paredes, D & Muñoz, R. (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.*

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Paima, B & Villalobos, M. (2015). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo.*

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

Pérez, S. P (2016). *Los cinco componentes del Control Interno*

<http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml#cinco>

Ramón, J. (2017). *El control interno en las Empresas privadas.*

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukama>

yoc/2004/segundo/a08.pdf.

Rojas, D. W. (2017). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos y construcción. (Tesis de Maestría). Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica.*

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

Romero.(2016).*Control interno según COSO.*

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Vara (2016), *en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro compra /venta de prendas de vestir de la ciudad de Sihuas, 2015.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18988>

Vásquez (2016) *en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A S.A.C.” Huarmey, 2016.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>

Orea (2017) en su tesis denominado *“El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huamanga Ayacucho, 2015”*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1925>

Méndez (2017), en su tesis *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*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3478>

Ríos (2017), en su tesis *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios san Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJEIVO GENERAL	OBJEIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTISIS	VARIABLE DE INVESTIGACION	METOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa	¿Cuáles son las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa	Determinar y describir las características del control interno de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa	<p>4. Describir las características del control internó de la micro y pequeña empresa del Perú, 2016.</p> <p>5. Describir las características del control internó de la empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.</p>	No aplica porque trata de una investigación bibliográfica y de caso.	Control interno	<p>Diseño: No experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de caso.</p> <p>Técnica:</p> <p>Revisión Bibliográfico</p> <p>Instrumentos :</p> <p>Cuestionario</p>
“CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.	“CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.	“CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.	<p>3.Hacer un análisis comparativo de las características del control internó de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CONSORCIO CAMILA” de Chimbote, 2016.</p>			

Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

<p>Autor: MANSILLA, Guido Título: <i>Tesis de grado</i> Año: 2000</p>	<p>Impresores: Editorial "Garza Azul" Ciudad, país: La Paz, Bolivia.</p>
<p><u>Tema:</u> Metodología p. 179 "Es un capítulo, necesario de comprender y se lo comprenderá mejor, sabiendo ¿cómo se hace? y ¿cómo se usa?, la investigación documental para la confección del marco teórico." (<i>sic</i>)</p> <p>Nota: existen imprecisiones en el uso de signos de puntuación que restan claridad.</p>	
<p>1ª edición</p>	<p>Ficha n.º 34</p>

<p>Autor: SABINO, Carlos A. Título: <i>El proceso de investigación</i> Año: 1995</p>	<p>Editorial: Panamericana Ciudad, país: Santafé de Bogotá, Colombia</p>
<p>Resumen del contenido: El libro expone, aunque de manera superficial, las características técnico-operativas que debe tener un trabajo de investigación. Explica la relación existente entre sujeto y objeto, la importancia de la teoría y las etapas que debe seguir una investigación. También define y describe las técnicas e instrumentos de recolección de datos más usuales y la forma de procesar la información hasta la redacción del informe.</p>	
<p>2ª edición (no especifica fecha de la 1ª edición)</p>	

Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Cuestionario aplicado al Órgano de Control Institucional de las
empresas de Chimbote.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en las empresas de Chimbote para desarrollar el trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CONSORCIO CAMILA E.I.R.L” DE CHIMBOTE, 2016. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

OBJETIVO GENERAL: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa “Consortio Camila E.I.R.L” de Chimbote, 2016.

INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta:

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		
1.2. ¿La gerencia de la empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos institucionales?		
1.3. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		
1.4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		
1.5. ¿Se evalúa el desempeño del personal?		
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1. ¿La Empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos del ambiente de control?		
2.2. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
2.3. ¿Su empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		

-
24. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.
 25. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1. ¿El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?
- 3.2. ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?
- 3.3. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: ¿efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?
- 3.4. Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a algún encargado del área.

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores??
- 4.2. ¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?
- 4.3. ¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?

V. SUPERVISIÓN

- 5.1. ¿Se realiza una supervisión continua sobre las actividades que realiza la empresa?
 - 5.2. ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?
 - 5.3. ¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?
-

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa,

Anexos 04: Tablas

Tabla N^a 01

La empresa tiene implementado un Sistema de Control Interno

Ítems	Fi	%
SI	4	40%
NO	6	60%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

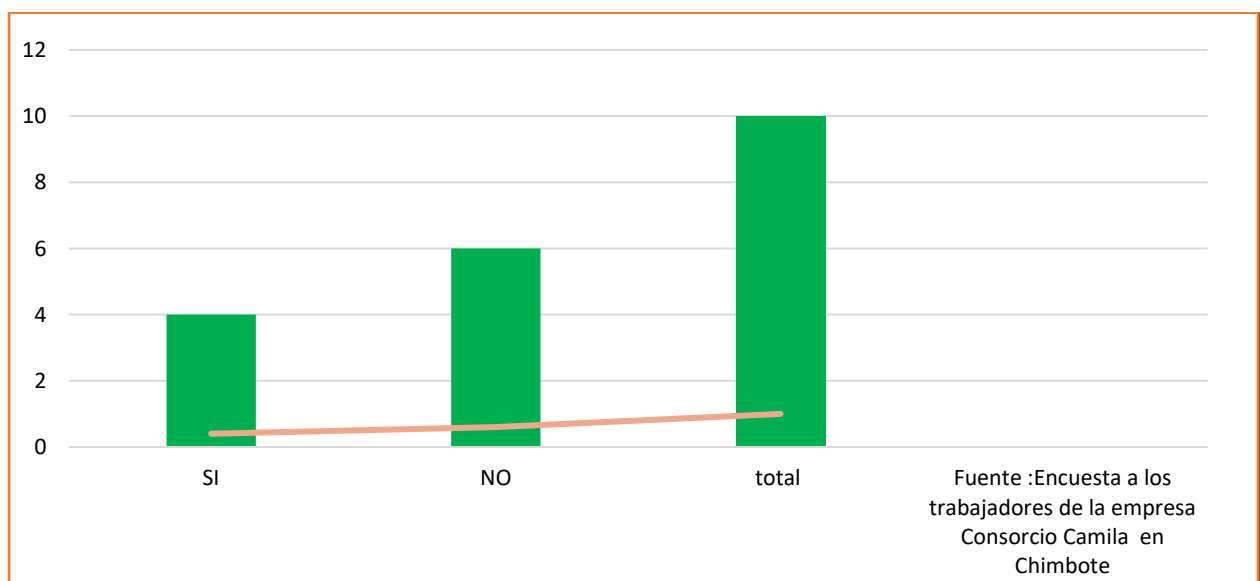


Tabla N^a 02

La gerencia de la empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos institucionales

Ítems	Fi	%
SI	9	90%
NO	1	10%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

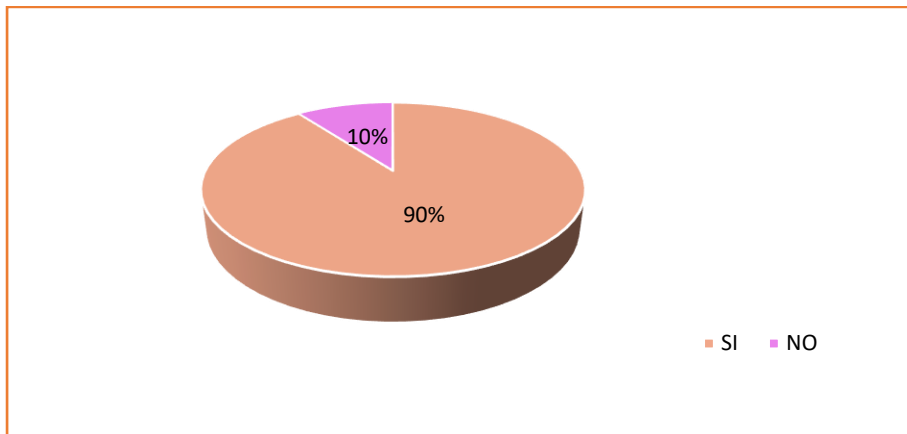


Tabla N^a 03

Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral

Ítems	Fi	%
SI	8	80%
NO	2	20%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

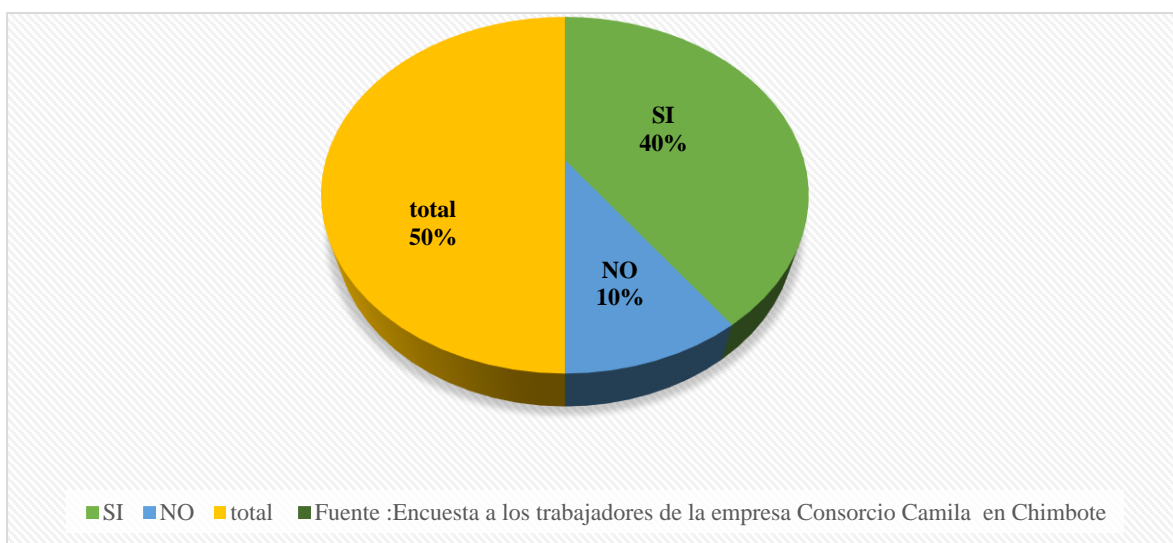


Tabla N^a 04

Se evalúa el desempeño del personal

Ítems	Fi	%
SI	3	30%
NO	7	70%
total	10	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

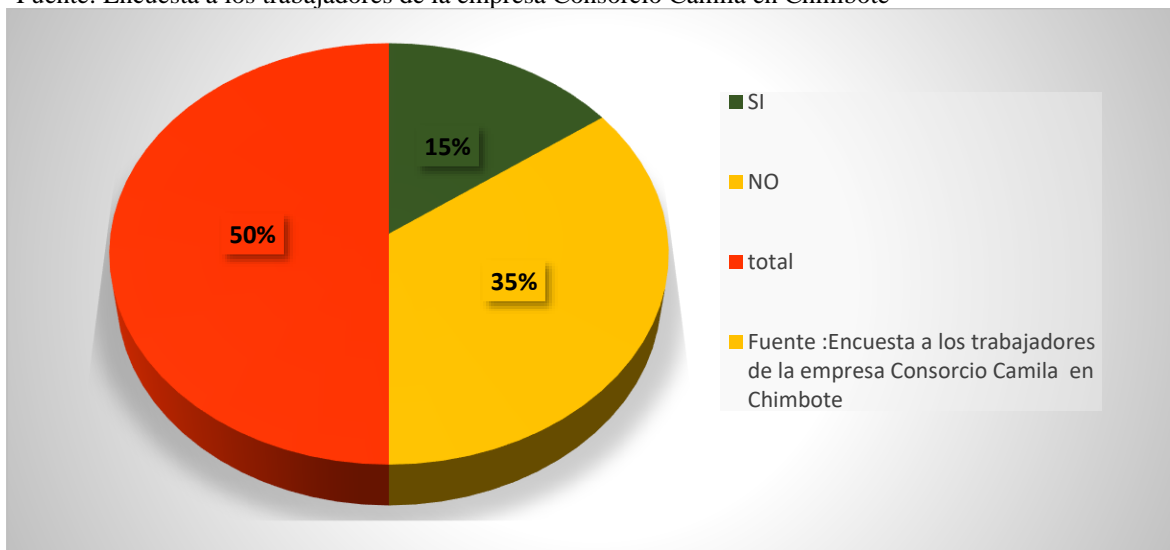


Tabla N° 05

La Empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos del ambiente de control

Ítems	fi	%
SI	5	50%
NO	5	50%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

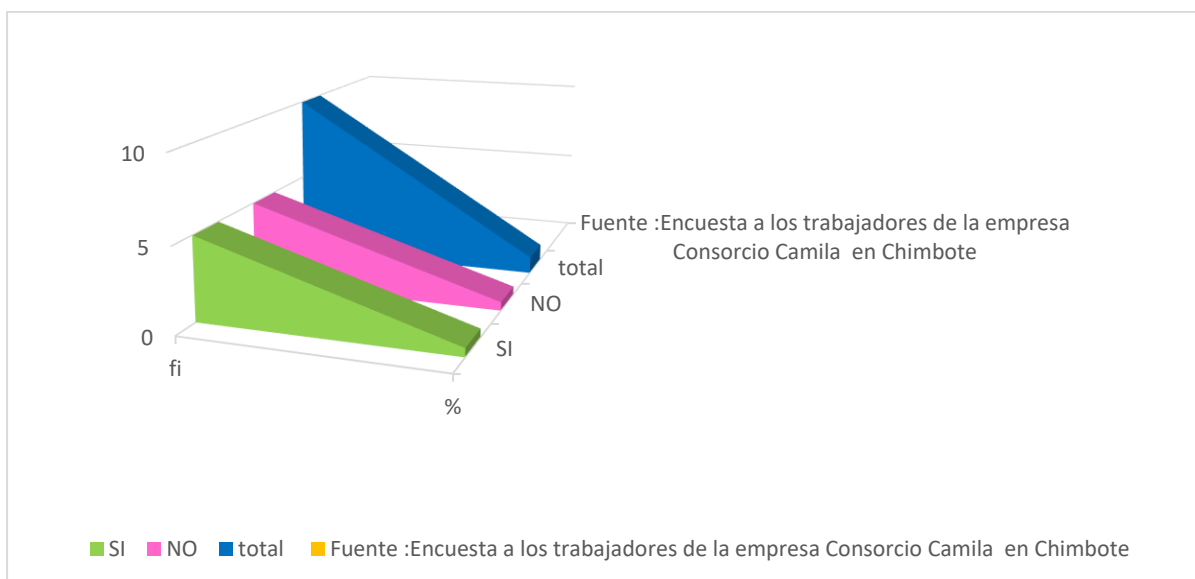


Tabla Nª 06

La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos

Ítems	fi	%
SI	4	40%
NO	6	60%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

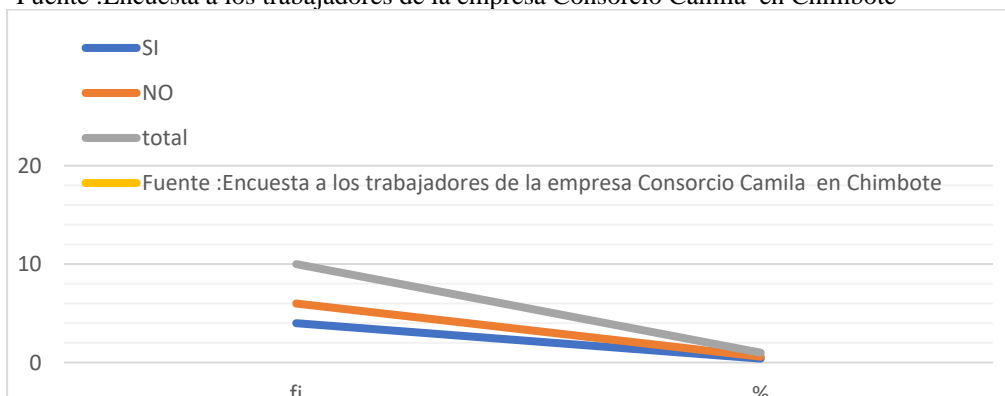


Tabla Nª 07

La empresa cuenta con un plan para minimizarlos riesgos

Ítems	fi	%
SI	6	60%
NO	4	40%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

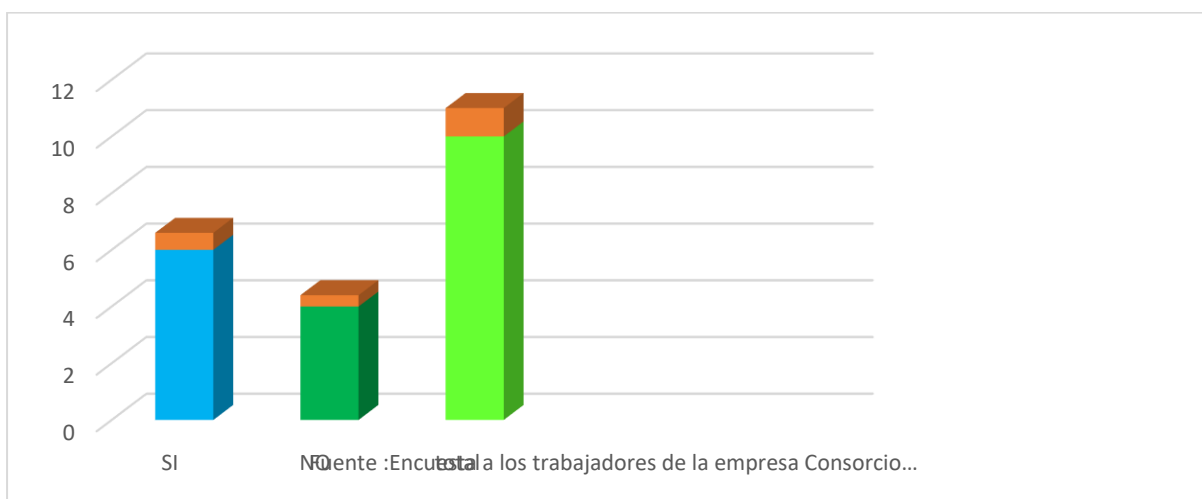


Tabla Nª 08

En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados

Ítems	fi	%
SI	3	30%

NO	7	70%
total	10	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

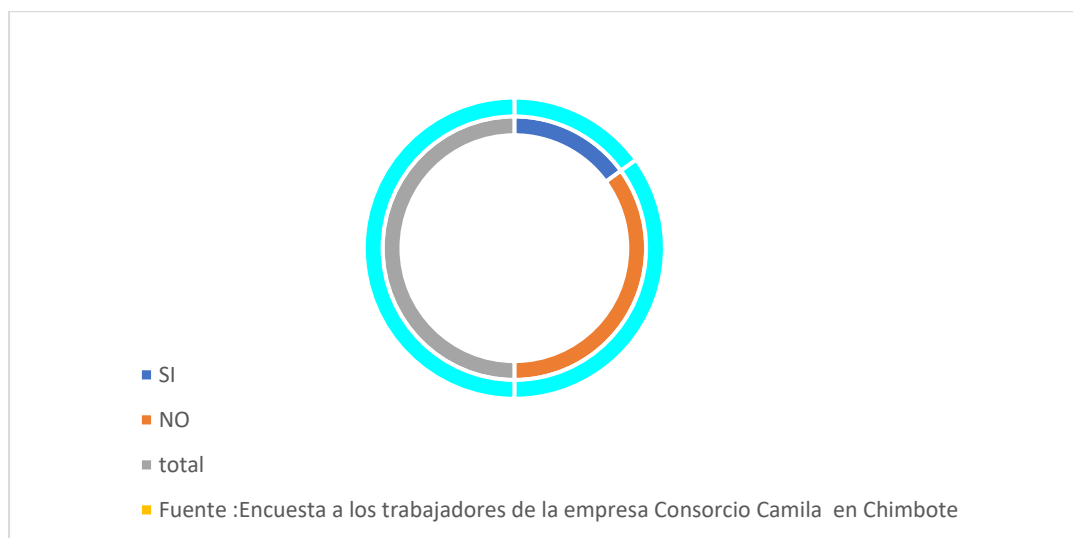


Tabla N^a 09

El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves.

Ítems	fi	%
SI	6	60%
NO	4	40%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

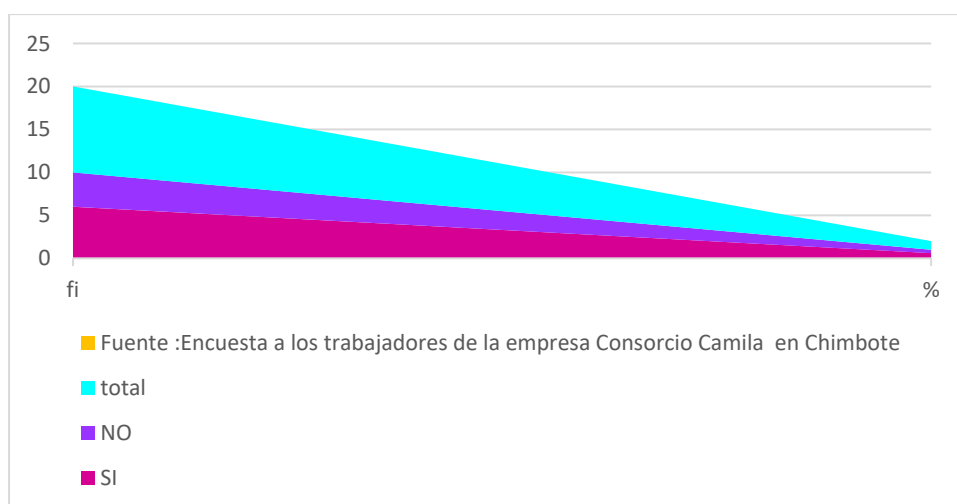


Tabla N^a 10

El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa

Ítems	Fi	%
SI	8	80%

NO	2	20%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

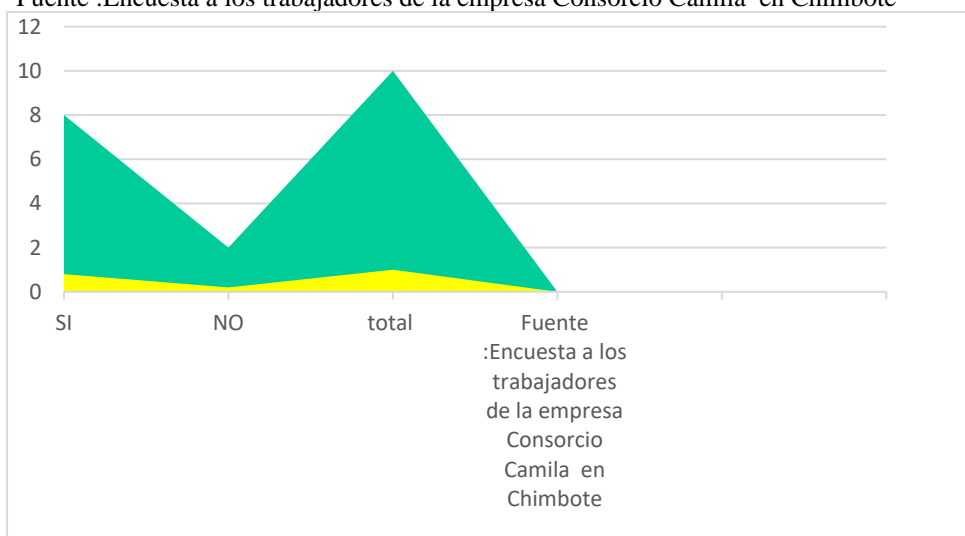


Tabla Nª 11

Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedas ser sensibles a riesgo de pérdida .

Ítems	Fi	%
SI	7	70%
NO	3	30%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

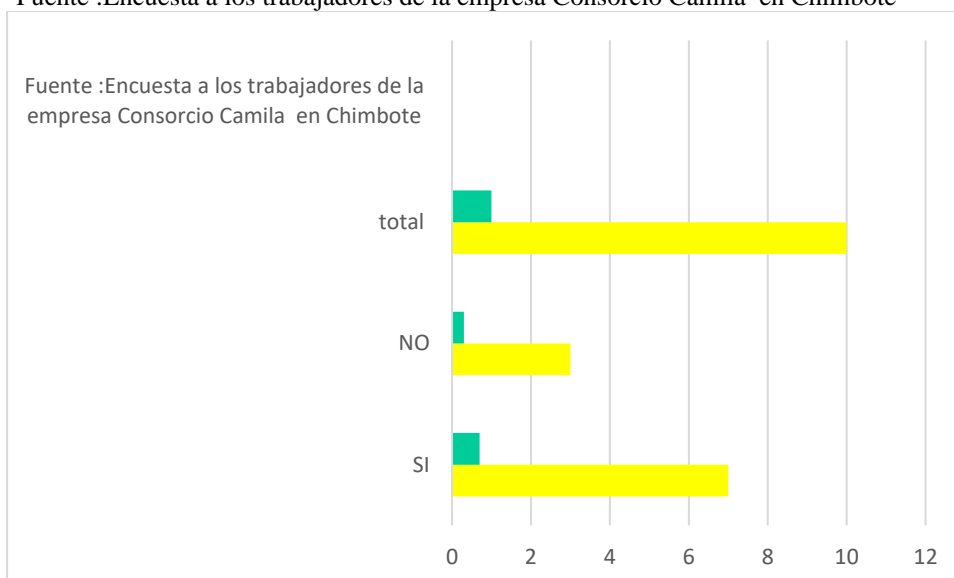


Tabla Nª 12

Se encuentra cada producto respaldado por un kardex para llevar un control

Ítems	Fi	%
SI	6	60%
NO	4	40%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

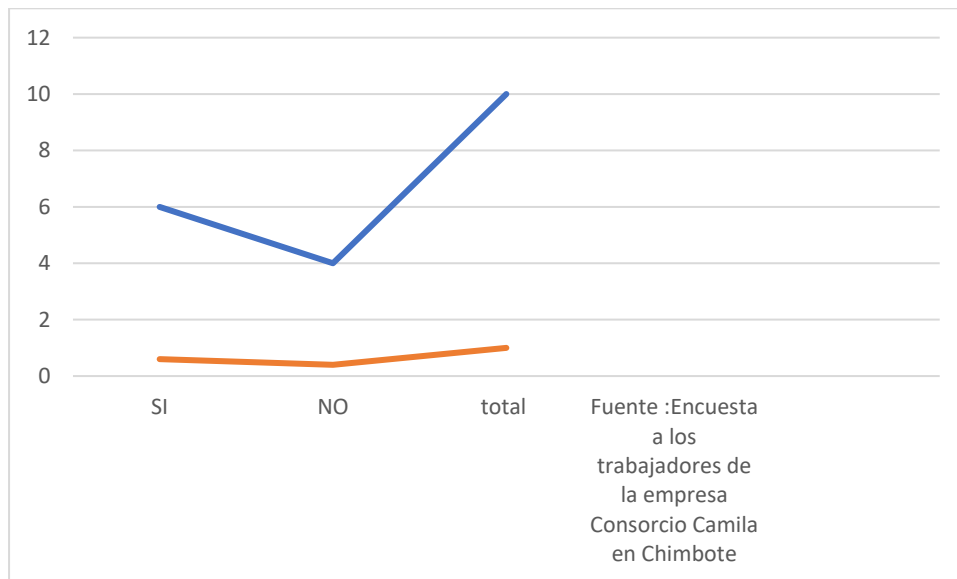


Tabla N^a 13

El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores

Ítems	Fi	%
SI	5	50%
NO	1	10%
total	6	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

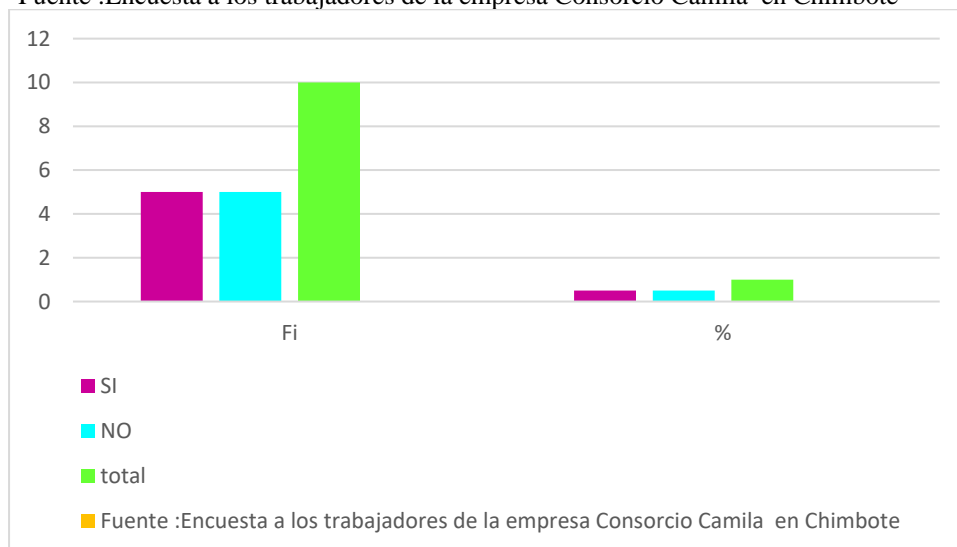


Tabla N^a 14

El gerente general propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores

Ítems	Fi	%
SI	9	90%

NO	1	10%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

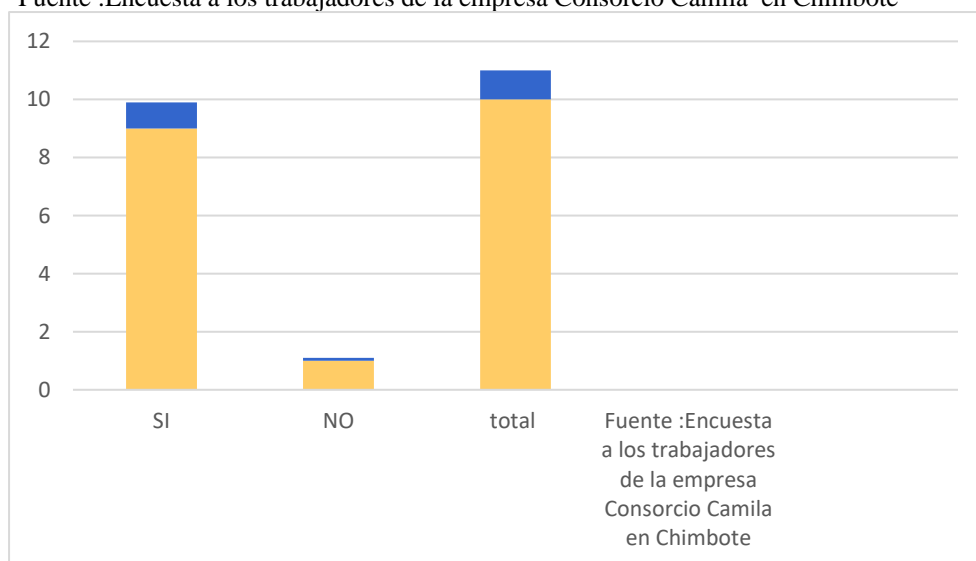


Tabla Nª 15

Se realiza una supervisión continua sobre las actividades que realiza la empresa

Ítems	fi	%
SI	6	60%
NO	4	40%
total	10	100%

Fuente :Encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio Camila en Chimbote

