



**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  
REPUESTOS AUTOMOTRICES MULTI PART'S  
E.I.R.L – CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA,  
2018.**

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

**AUTOR**

**ARROYO CASTILLO, JUAN DANIEL**

**ORCID: 0000-0002-3909-1048**

**ASESORA**

**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  
REPUESTOS AUTOMOTRICES MULTI PART'S  
E.I.R.L – CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA,  
2018.**

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

**AUTOR**

**ARROYO CASTILLO, JUAN DANIEL**

**ORCID: 0000-0002-3909-1048**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

# **TÍTULO**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO REPUESTOS AUTOMOTRICES MULTI PART'S E.I.R.L –  
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Arroyo Castillo, Juan Daniel

ORCID: 0000-0002-3909-1048

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **Jurado**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepéz Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

## **FIRMA DEL JURADO Y ASESORA**

---

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. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

**Miembro**

---

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por el don de la vida  
y por derramar muchas bendiciones,  
sabiduría e inteligencia, los cuales me  
han permitido concluir con mis objetivos  
y metas, sobre todo, por haberme dado  
la fortaleza en los momentos difíciles.

A mis padres Juan y Susy por haberme  
dado la vida, por el afecto que me dan  
y me siguen brindando, por su apoyo  
permanente e incondicional desde que  
nací hasta hacerme profesional.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios por haberme  
dado la vida y permitirme llegar hasta  
este momento tan importante de mi  
formación profesional.

A mis queridos padres Juan y Susy,  
quienes me dieron la fortaleza para  
continuar a través de sus oraciones y  
por el apoyo espiritual y moral.

A mis queridos hermanos por sus  
apoyos incondicionales, quienes  
me apoyaron en este camino.

A la Mgtr. Maribel Manrique  
Plácido por su comprensión y  
paciencia en conducirme hasta  
lograr los objetivos y metas  
trazadas.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa automotrices “MULTI PART'S E.I.R.L.” de Chimbote y propuesta de mejora, 2018. Esta investigación fue cualitativa, de diseño de investigación no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas aplicado al gerente titular de la empresa; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, la falta de implementación de un sistema de control interno y de un manual de organización y funciones inicie el valor de la misión y los destinos institucionales, percibiendo la importancia de contar con este marco para el adecuado avance de las actividades en las organizaciones. Respecto al objetivo específico 2, la empresa del caso de estudio pese a no contar con un sistema de control no tiene implementado todos los componentes del control interno adecuado, Respecto al objetivo específico 3, se encontró que hay coincidencias entre el objetivo 1 y 2. Respecto al objetivo específico 4, se ha trabajado en una propuesta de mejora que corrija las deficiencias que atraviesa la empresa respecto al control interno. Finalmente, se concluye que toda empresa de comercio debe tener implementado un sistema de control perfecto para proteger sus recursos para así medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas.

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

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and of the automotive company "MULTI PART'S E.I.R.L." de Chimbote and improvement proposal, 2018. This research was qualitative, with a non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case research design; bibliographic records and a questionnaire applied to the head manager of the company were used to collect information; finding the following results: Regarding specific objective 1, the lack of implementation of an internal control system and an organization and functions manual initiates the value of the mission and institutional destinations, perceiving the importance of having this framework for the adequate progress of activities in organizations. Regarding specific objective 2, the company in the case study, despite not having a control system, does not have implemented all the components of adequate internal control. Regarding specific objective 3, it was found that there are coincidences between objective 1 and 2. Regarding specific objective 4, work has been done on an improvement proposal that corrects the deficiencies that the company is experiencing with respect to internal control. Finally, it is concluded that every trading company must have a perfect control system in place to protect its resources in order to measure the efficiency of operations and the fulfillment of goals.

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

## CONTENIDO

<b>TÍTULO DE LA TESIS .....</b>	<b>iii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO .....</b>	<b>iv</b>
<b>HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR .....</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>vii</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ix</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS.....</b>	<b>xiv</b>
<b>I. Introducción.....</b>	<b>15</b>
<b>II. Revisión de Literatura .....</b>	<b>20</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.1 Internacionales.....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.2 Nacionales.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1.3 Regionales.....</b>	<b>24</b>
<b>2.1.4 Locales .....</b>	<b>25</b>
<b>2.2 Bases teóricas .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.1 Tipos del control interno.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1.2 Control interno financiero. ....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1.3 Control interno previo.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.2 Teorías del control interno. ....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.3 Componentes del control interno. ....</b>	<b>29</b>

2.2.3.1 Ambiente de control. ....	30
2.2.3.2 Evaluación de riesgos. ....	30
2.2.3.3 Actividad de control. ....	30
2.2.3.4 Información y comunicación. ....	30
2.2.3.5 Supervisión. ....	31
2.2.4 Características del control interno.....	31
2.2.5 Objetivos del control interno. ....	32
2.2.6 Principios del control interno. ....	33
2.2.7 Importancia del control interno .....	33
2.2.8 Teorías de la empresa.....	34
2.2.8.1 Tipos de empresas.....	34
2.2.8.1.1 Sociedad individual de responsabilidad limitada. ....	35
2.2.8.1.2 Sociedad comercial de responsabilidad limitada .....	35
2.2.8.1.3 Sociedad anónima cerrada .....	35
2.2.8.1.4 Sociedad anónima .....	35
2.2.8.1.5 Sociedad anónima abierta .....	35
2.2.8.1.6 Sociedad unipersonal.....	36
2.2.9 Teorías de las micro y pequeñas empresas (MYPES). ....	36
2.2.9.1 Características de la MYPES. ....	37
2.2.10 Teoría del sector comercio .....	38
2.2.11 Descripción de la reseña historica de la empresa. ....	39
2.3 Marco conceptual. ....	40
2.3.1 Definición del control interno.....	40
2.3.2 Definición de empresa. ....	40

2.3.3	Definiciones de las micro y pequeñas empresas (MYPES) .....	41
2.3.4	Definición del sector comercio.....	41
III.	Hipótesis .....	42
IV.	Metodología .....	43
4.1	Diseño de la investigación .....	43
4.2	Población y muestra .....	43
4.2.1	Población. ....	43
4.2.2	Muestra.....	43
4.3	Definición y operacionalización de la variables.....	43
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
4.4.1	Técnicas .....	44
4.4.2	Instrumentos .....	44
4.5	Plan de análisis.....	44
4.6	Matriz de consistencia.....	45
4.7	Principios éticos .....	45
V.	Resultados y análisis de resultados .....	46
5.1	Resultados .....	47
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1. ....	47
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2. ....	49
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3. ....	50
5.1.4	Respecto al objetivo específico 4. ....	53
5.2	Análisis de resultados .....	54
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1. ....	54
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2. ....	55

5.2.3	Respecto al objetivo específico 3. ....	57
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4. ....	59
VI.	Conclusiones .....	61
6.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	61
6.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	61
6.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	62
6.4	Respecto al objetivo específico 4.....	62
6.5	Conclusión general .....	63
VII.	Aspecto complementario.....	65
7.1	Referencias bibliográficas.....	65
7.2	Anexos .....	69
7.2.1	Anexo 01: Definición y operacionalización de la variable .....	69
7.2.2	Anexo 02: Matriz de consistencia.....	70
7.2.3	Anexo 03: Modelo del sistema de control interno.....	71
7.2.4	Anexo 04: Cuestionario de recojo de información .....	71
7.2.5	Anexo 05: Modelo de un manual de organización y funciones .....	71
7.2.6	Anexo 06: Cuestinario .....	75

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 01: Objetivo específico N°01.....</b>	<b>46</b>
<b>Cuadro 02: Objetivo específico N°02.....</b>	<b>48</b>
<b>Cuadro 03: Objetivo específico N°03.....</b>	<b>50</b>
<b>Cuadro 04: Objetivo específico N°04.....</b>	<b>53</b>

## **I. Introducción**

La importancia de tener un sistema de control interno decente en las asociaciones se ha expandido, esto debido al sentido común de estimar competencia y eficiencia a la hora de ejecución; especialmente en la remota posibilidad de que se centre en los ejercicios fundamentales que completan. Es bueno destacar que la organización aplique controles internos en sus actividades, es por eso la importancia de tener un arreglo que está preparado para hacer que se cumplan los controles para darle un punto de vista superior para el cumplimiento de sus objetivos (Rivero, s/f).

Para la gestión administración actual, el comprender de forma adecuada un sistema de control interno es un factor crítico en el objetivo de utilizar la eficiencia y eficaz, disminuyen las desgracias debido a diferentes causas y como despilfarros y desvíos, entre otros. Por lo que se considera que todas las organizaciones deben tener un control interno satisfactorio, ya que por su derecho los ejecutivos también pueden evaluar la calidad de la tarea administrativa (Rivero, s/f).

Además, una de las cualidades de las mypes es su expansión y omisión de la preparación que los hace mucho más vulnerables y más delicados frente a las numerosas exigencias del ámbito como la competitividad; asimismo tienen impedimentos jerárquicos, financieras y técnicas, razón por la cual evidentemente no cuenten con un sistema de control adecuado, como consecuencia, se configura un entorno ideal para que desengaños internos que fomenten la calidad y confiabilidad inquebrantable de la empresa con el

mercado, así como desilusiones que conducen a fraudes que al término se descifran en pérdida patrimonial para el diseño (Salinas, 2019).

Considerando que el control interno supera a un mecanismo que coopera en la actividad contra la distorsión dinámica o la divulgación de errores coincidentes en la interacción contable y laboral, es un elemento de importancia para una organización útil del impresionante número de emprendimientos que ocurren dentro de su afiliación. La inspiración que impulsa porque este tipo de asociaciones requieren control interno; capaz e increíble que potenciar la practicidad, la eficiencia y la economía en sus mandados, que posteriormente se suma a la mejora de la afiliación, lo que avanza en la utilidad y la amplitud, además mata la dificultad que pudieran existir a través de la protección y conservación de los recursos de sustancias (Ramón, 2017).

Asimismo, el control interno, se suma al ordenamiento de relación de la multitud de técnicas y proporciones de compuesto dentro de una organización para asegurar sus beneficios, afirmar la precisión y naturaleza implacable de sus datos monetarios, la utilidad funcional y adherencia a los sistemas de administración fabricados, una estrategia del control interno se extiende más allá de las cuestiones que específicamente con los elementos de las ramas financieras y operacionales (Ramón, 2017).

Así que esa es la razón, por la que la investigación de disposición significativa a nivel de población no ha revelado ningún trabajo. De igual forma, de acuerdo a las evidencias anteriores mencionadas, la presente investigación se plantea el siguiente enunciado: **¿Cuáles son las**

**características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL de Chimbote y propuesta de mejora, 2018?**

Para dar respuesta al enunciado se ha planteado como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL de Chimbote y propuesta de mejora, 2018.

Para dar respuesta al objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
- 2.- Describir las características del control interno de la empresa, Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL de Chimbote, 2018.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL”, de Chimbote, 2018.
- 4.- Elaborar una propuesta de mejora del control interno en la empresa “Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL”, de Chimbote, 2018.

Este trabajo de investigación se justifica porque, mediante esta labor se pudo lograr a conocer los principales componentes del control interno de las mypes y de la empresa “MULTI PART'S EIRL”.

Asimismo, se justifica que es necesario para la empresa conocer más sobre el control interno dada esta realidad, es concebible que en el Perú y en el ámbito público, la mayoría de las organizaciones no cuenten con un marco de control interno establecido, lo que causaría una utilización inadecuada y derrochadora de sus activos comerciales estaría implicando un uso inadecuado e ineficaz de sus activos comerciales; lo que posteriormente influya en su desarrollo y mejora.

Esta investigación es realizada con importancia, ya que nos permitirá conocer como una regla estimulante a través de una adecuada revisión bibliográfica y descriptiva, las características del control interno de las asociaciones comerciales en el Perú permitirán comprender las características del control interno de la empresa “Repuestos Automotrices MULTI PART’S EIRL”, mediante el uso de una encuesta referente con el gerente de dicha empresa.

Por este motivo, las mypes deben observar la gestión interna siempre que sea viable, principalmente en las que son muy pequeñas, pero en las que son medianas y tienen volúmenes de movimientos financieros, contables y financieros; si es viable utilizar técnicas y estrategias de manipulación interna, de alguna manera debido a que en una organización de este tipo es fácil una buena forma de cometer actos que perjudiquen a la empresa, sin que se detecten a tiempo y tengan la capacidad de hacerlo. resultados aparentes en pérdida de la corporación.

Por otro lado, la investigación es de tipo cualitativa, y de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el

recojo de la información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso; realizado a través de la técnica y la entrevista a profundidad.

En conclusión, esta investigación tuvo como respuesta: Con respecto al objetivo específico 1, la carencia de una ejecución legítima del sistema de control interno y además la falta del manual de organización y funciones, por lo que no se cumplen los objetivos establecidos, recalcando el interés de poner en práctica este procedimiento para la realización de las actividades en la empresa. Del objetivo 2, la empresa “Repuestos Automotrices MULTIPART’S EIRL” no tiene en consideración un sistema de control interno y no posee todas las cualidades apropiadas que permitan la actividad de dicho sistema ya que se encontraron insuficiencias en algunos componentes del método. Con respecto al objetivo 3 si existen coincidencias entre los objetivos 1 y 2. Respecto al objetivo 4 de las insuficiencias descubiertas, se ha elaborado una propuesta de mejora que consiste en asignar a cada espacio el fortalecimiento del marco de control interno, en consecuencia ayudando a hacer sus ejercicios de manera productiva y viable para que cumpla sus objetivos mediante la elaboración de un manual de organización y funciones; también debe contar con una supervización frecuentemente para una mejora continua en sus distintas áreas de la empresa.

Por definitivo, se concluye que la empresa del caso de estudio, los resultados no coinciden porque 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.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Huguet, Pineda y Gómez (2019); en su tesis denominado: Diseño de un sistema de control interno en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL- Colombia. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno en la Fundación Caminos de acuerdo a sus necesidades, que ayude a reducir y administrar los riesgos para alcanzar los objetivos en los procesos contables y financieros. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Evaluar los procesos actuales que lleva a cabo la fundación caminos en el área contable y financiera b) Diseñar un sistema de control interno para el área contable y financiera de la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL c) Diseñar métodos de evaluación del control interno en los procesos contables y financieros. El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: La falta o debilidades de un sistema de control interno en las empresas es la causa principal de las deficiencias administrativas, organizacionales y del área

financiera y contable, como se pudo observar en la encuesta realizada a los funcionarios del área en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL, por estos motivos el sistema de control interno que se diseña es realizado en base a las características y necesidades propia de la empresa y de su funcionamiento; sin embargo se debe velar no solo por el diseño acorde con los requerimientos específicos del ente, si no por el cumplimiento de todos y cada uno de los controles establecidos en el sistema con el fin de obtener un óptimo funcionamiento del mismo.

Rojas (2017) en su tesis titulado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: analizar y describir el diseño del sistema de control interno, los instrumentos y medidas de control. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Describir los riesgos que se presentan por la inexistencia de un sistema de control interno adecuado b) Diagnosticar los instrumentos y medidas de control c) Describir el esquema, preparación y uso de los manuales administrativos y contables. El diseño de investigación fue descriptiva- bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos

de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

### **2.1.2 Nacionales.**

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

Luyo (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de autopartes de automotrices en el Distrito de Lince, periodo 2018. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro autopartes de automotrices en el Distrito de Lince, periodo 2018. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso: el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: La eficiencia en el control interno facilitó en gran medida la presentación de los estados financieros de una empresa mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la empresa a una fecha dada: Los directivos, gerencia y resto del personal de la empresa consideraron que el registro contable facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de la empresa de acuerdo con los principios, normas y procedimientos generalmente aceptados. El control interno constituyó una disciplina integrar al servicio de la

dirección constituyendo su propósito en la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.

Mandujano (2019) en su tesis denominado: El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2018 - Lima. Cuyo objetivo general fue: mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización. b) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano. c) Producir la información financiera amplia, satisfactoria y oportuna para que se puedan tomar decisiones en relación a ella. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Llegando a las siguientes conclusiones: El control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información

financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control proporcionando una seguridad razonable en los objetivos propuestos.

### **2.1.3 Regionales.**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Anticona (2018) en su tesis de investigación denominado: “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A. periodo 2018, Huaraz”. Cuyo objetivo general fue describir el control interno implementado en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo, periodo 2015. El diseño fue descriptivo-transversal, bibliográfico y de caso. Quien, utilizando las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y los siguientes instrumentos fueron: fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

Beltrán (2018) en su tesis denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2017- Huaraz. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú b) Describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo-descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

#### **2.1.4 Locales.**

En el presente trabajo de investigación se asume por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre mi variable y unidades de análisis.

Perassi (2019) cuyo tesis de investigación fue el control interno y su influencia en el sector comercio empresarial en general: caso empresa

Multiservicios S.A.C, cuyo objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en el sector comercio de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2018. La investigación fue cualitativa descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: Que la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Tipos de control interno**

#### ***2.2.1.1 Control interno administrativo.***

Son los mecanismos, técnicas y datos que desafían los métodos de decisión que da lugar a la autorización de transacciones o actividades mediante la administración, con el fin de que promueve la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de la política prescrita y cumplimiento de los objetivos y deseos programados. Este tipo de control sienta las bases para comparar el grado de efectividad, desempeño y economía de las técnicas de decisión, por tanto, el control administrativo interno está asociado a la eficiencia dentro de las operaciones establecidas a través de la entidad (Félix, 2020).

#### ***2.2.1.2 Control interno financiero.***

Comprende el plan de la organización y procedimientos relacionados con la custodia de las fuentes, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros y revisiones financieras, resguardando las fuentes y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los hechos contables, y de los estados financieros e informes que pudieran producirse, en las pertenencias, pasivos, patrimonio y los distintos derechos y responsabilidades de la empresa. Este tipo de control sienta las bases para comparar el grado de efectividad, desempeño y sistema económico con el que los recursos monetarios han sido controlados y utilizados a través de los respectivos presupuestos. (Félix, 2020).

#### ***2.2.1.3 Control interno previo.***

Competen exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores

públicos de las entidades como de su propia responsabilidad por las características que les son inherentes, fundamentadas totalmente en los lineamientos que rigen las actividades de la organización y los métodos enganchados en sus planes, reglas, manuales y disposiciones institucionales; que contienen las reglas y estrategias de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. Esto ser muy importante para los momentos únicos de control previo se definan y desarrollen tanto en las operaciones como en la información a producir. (Morales, 2019).

### **2.2.2 Teorías del control interno**

#### **Evolución del control interno**

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

La causa principal que dio origen al control interno fue la gran empresa. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios,

ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones (Méndez, 2018).

Según Hernández (2017); sostiene que la metodología avanzada establecida por COSO, muestra que los segmentos de la estructura de control interno están interrelacionados e incluyen diferentes componentes que se incorporan en la interacción de la administración. En consecuencia, en este informe, para fines de formalización y ejecución de la estructura de control en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.

A largo plazo del control interno han centrado la preocupación del directorio actual, así como los expertos responden por ejecutar mejores enfoques para mejorar y consumir dichos controles, esto es vital a la luz de que el control es fundamental para lograr sus metas, visión y cumplimiento de sus objetivos establecidos, de lo contrario es difícil caracterizar las acciones que debe tomarse para lograrlos.

### **2.2.3 Componentes del control interno**

Según Rodríguez (2019), el control interno consiste de cinco partes:

### **2.2.3.1 Ambiente de control.**

Este componente es la base del resto de las partes del control; un ambiente de control débil implica que prestando poca atención al plan satisfactorio del resto de los componentes, no se puede confiar completamente en estos. El ambiente de control establece el grado de disciplina y construcción en la organización.

### **2.2.3.2 Evaluación de riesgos.**

El componente del proceso de valoración de riesgo comprende que el auditor evalúe la suficiencia de la interacción interna del componente para distinguir los peligros comerciales de las organizaciones, evaluando su importancia, la evaluación de la probabilidad de un evento y la dinámica con respecto a dichas posibilidades.

### **2.2.3.3 Actividad de control.**

Las actividades de control; son los enfoques y técnicas que ayudan a garantizar los movimientos vitales para dirigir los peligros hacia la ejecución de los destinos de la entidad. Los ejercicios de control ocurren en toda la asociación, en todos los niveles y en todas las capacidades.

### **2.2.3.4 Información y comunicación.**

Los sistemas de información y comunicación se integran por la infraestructura, procedimientos y datos con lo que cuenta un negocio o empresa funcione para alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.

Necesita no solo con la información creada en el interior, sino también con los datos en ocasiones y ejercicios, pero además con la información de actividades y condiciones externas son necesarias para la toma de decisiones de los negocios y reportes externos. Asimismo, debe producirse una correspondencia convincente desde una respectiva amplia que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la asociación.

Todo el personal debe recibir un mensaje transparente de la administración de que las responsabilidades de control deben tratarse con seriedad.

#### ***2.2.3.5 Supervisión.***

Los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir un proceso que verifique el correcto funcionamiento del sistema se mantiene en el tiempo. Esto se logra mediante actividades de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos.

La supervisión ocurre en el curso de las operaciones. Incluye tanto las actividades habituales de gestión y supervisión, como otras actividades realizadas por el personal en el cumplimiento de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de supervisión.

#### **2.2.4 Características del control interno.**

Según García, (2019). Las acciones propias en la gestión gerencial en asuntos relacionados con el control interno es que desde esta se deben evaluar los principios del control, y además identificar las características de los

controles internos que en realidad son la base para que la compañía pueda establecer un sistema de control interno adecuado, estas características son comparables: El objetivo principal del control interno es el logro de los objetivos de la compañía, por esto los controles deben ser comparables de tal manera que se pueda verificar ese logro medibles: Es necesario medir y cuantificar los resultados para ello, se debe identificar qué medir, cómo medir, quién va a medir, dónde y cuándo se va a medir. Detectar desviaciones: Es una función inseparable al control, ya que su función también es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado. Establecer medidas correctivas: El objetivo del control es ser preventivo, y corregir en marcha del proceso con el fin de salvaguardar el futuro.

#### **2.2.5 Objetivos del control interno.**

Según Méndez, (2019). Menciona que: el control interno cuenta con objetivos que son la razón de ser de este concepto por se determina objetivos precisos y puntuales, tales como:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o actos de ilegalidad.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida, confiable y oportuna, el control interno para algunos autores como entidades tiene el siguiente objetivo.
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su

naturaleza, estructura, características y funciones de control.

### 2.2.6 Principios del control interno.

Nos indica, Guarda, (2017); que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- **Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

### 2.2.7 Importancia del control interno.

La importancia del control interno lo determina la magnitud de empresa, mientras más grande la empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, cuando tenemos empresas que tienen más de un

dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno este deberá ser sofisticado y complejo según la complejidad de la organización. Las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente el control personal no asegura que se eviten los fraudes por ello se hace necesario la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado (Meléndez, 2019).

En las entidades pequeños y medianos, contar con un sistema de control interno que permita valorar cada una de los espacios que componen, ya que las asociaciones prestan poca atención a su tamaño y negocio, ya que las valoraciones adquiridas serán enteramente significativas para el director o dueño decida, así como de distinguir en que método o ciclo está fracasando y desarrollarlo más y ocuparse de ese tema (Gonzales, 2019).

### **2.2.8 Teorías de la empresa.**

Las organizaciones son asociaciones monetaricas, cuyo objetivo principal es adquirir beneficios mediante la coodinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de producir riqueza y ocupaciones en la economía y, además, porque son los principales impulsores del cambio innovador en cualquier país. (Rodríguez, 2019).

#### **2.2.8.1 Tipos de empresas.**

Las principales empresas según **Anselmo (2020)** que existen son:

#### *2.2.8.1.1 Sociedad individual de Responsabilidad limitada.*

Tiene como ventaja el acceso del pequeño empresario a fuentes de créditos y financiamientos, tales como bancos y compañías financieras. La empresa responde con su propio capital frente a deudas, quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio.

#### *2.2.8.1.2 Sociedad comercial de responsabilidad limitada.*

Los socios, personas naturales o jurídicas, pueden ser hasta 20 y no responden con su patrimonio personal frente a deudas. El capital está constituido por el aporte de cada socio y la empresa cuenta con líneas de financiación y crédito.

#### *2.2.8.1.3 Sociedad anónima cerrada.*

Tiene un límite mínimo de 2 socios y un máximo de 20. Es una figura dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o mediana. Es el tipo de empresa más común en Perú. No tiene acciones en el registro público de mercado de valores.

#### *2.2.8.1.4 Sociedad anónima.*

No tiene límite de socios. Su capital está constituido por acciones. Los socios no tienen derecho sobre los bienes adquiridos, solo reciben las utilidades que les corresponden; la sociedad puede ser abierta o cerrada.

#### *2.2.8.1.5 Sociedad anónima abierta.*

Como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en

socios accionistas. Una sociedad anónimas es abierta cuando tiene más de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación.

#### *2.2.8.1.6 Sociedad unipersonal.*

Mayormente utilizado en pequeñas proyectos empresariales cuyas principales fuentes de ingresos son el trabajo y el capital invertido. El titular es una persona natural encargada del desarrollo de toda la actividad commercial y financier; es decir, una persona que con sus ingresos personales, deberá responder a las deudas que pueda tener la empresa. Con respecto a los tributos, las empresas unipersonales se registran en el régimen único simplificado (RUS). Ejemplos: pequeñas empresas, bodegas, cabinas de internet, etc.

#### **2.2.9 Teoría de las micro y pequeñas empresas (MYPES).**

Como lo indica el (Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2018) deben de entenderse como la unidad básica económica, para lograr el desarrollo sostenible del país, son células económicas que al unirlos o asociarlos constituyen órganos independientes que formarían un cuerpo fuerte y solido que bajo un cerebro integrador y promotor de las mypes podría empezar a correr hacia el desarrollo del país.

Se podría decir que la micro y pequeña empresa, 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 objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación,

producción, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Talavera, 2018).

En la actualidad, en todas las naciones, las microempresas han dejado de ser insignificantes y están siendo consideradas en las políticas financieras, ya que han sumado al rediseño de la producción, oponiéndose a condiciones desfavorables como: impactando en la economía afectando a través de los negocios y de generación de ingresos. No sólo las emergencias económicas o la ausencia de posiciones laborales son determinantes del surgimiento de nuevas microempresas (Talavera, 2018).

#### ***2.2.9.1 Características de las MPYES.***

De acuerdo con la ley N° 30056, que altera diferentes leyes para trabajar con la especulación, adelantar el giro útil de los acontecimientos y el desarrollo empresarial, demuestra que las mypes tienen los atributos que los acompañan:

##### **Categorías de ventas anuales:**

**a) Microempresa:** Transacciones anuales hasta la medida máxima de 150 unidades de gasto (UIT).

**b) Organización independiente:** Acuerdos anuales superiores a 150 UIT y hasta la medida máxima de 1700 unidades de servicio (UIT).

**c) Organización mediana:** Operaciones anuales destacadas a 1700 UIT y hasta la medida máxima de 2300 UIT.

El incremento en la medida más extrema de ventas anuales, demostrados para la micros, pequeñas y medianas empresas podrán ser dictado por una

declaración incomparable por el ministro de economía y finanzas y el ministro de la producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas impulsarán la consistencia de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita la consistencia en el diseño y aplicación de enfoques públicos para el avance de formalización del sector (Ley N° 30056, C.G.R.2018).

#### **2.2.10 Teoría del sector comercio.**

El sector comercio creció en 2,34% en mayo de este año comparado con el mismo mes del año pasado. Esta tendencia positiva se mantiene por vigésimo quinto mes consecutivo y fue impulsado por el comercio al por menor y por mayor, informó el instituto nacional de estadística e informática (INEI, 2018).

##### **Tipos de comercio:**

- ✓ **El comercio mayorista**, llamado también como descuento al por mayor, es la acción de comprar y vender mercadería cuyo consumidor no es el último cliente del producto: la compra tiene la intención total de ofrecerlo a otro distribuidor o empresa manufacturadora que utilicé como materia prima para su transformación en otro producto.
- ✓ **El comercio minorista**, también llamado minorista, es el movimiento de compra y venta de artículos cuyo consumidor es el último comprador final del producto; es decir quién utiliza o consume el product.
- ✓ **El comercio interior**, se realiza entre personas que están presentes en el mismo país, sujeto a un ámbito similar.
- ✓ **El comercio exterior**, se realiza intercambios entre personas de un país y

las que viven en otro.

- ✓ **El comercio terrestre**, marítimo, aéreo y fluvial, hacen referencia al modo de transportar la mercancía y cada uno es propio de una rama del derecho mercantil, que lleva el mismo nombre.

#### **2.2.11 Descripción de la reseña histórica de la empresa.**

La empresa “Repuestos Automotrices MULTI PART’S E.I.R.L”, con RUC: 20445113639 ubicada en la Prolog. Pardo Nro. 1733 de la ciudad de Chimbote, dedicada a la venta de partes y accesorios automovilísticos. Bajo la representación del señor Alvarado Rivas Timoteo Oswaldo, quien actualmente es el gerente titular de la empresa. Inicio con un capital social de S/. 30,000.00 nuevos soles divididos. Se constituyó como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada el 25 de octubre del 2000 y comenzó sus actividades el 01 de noviembre del 2000.

Se dedica a la comercialización, de materiales de limpieza, de iluminación, artículos de autopartes entre otros; compra – venta y de artículos de autopartes y automotrices.

## **2.3 Marco conceptual**

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

Para Catácora (2017), el control interno; es la sustento sobre la que descansa la calidad de un sistema contable, el nivel de solidaridad decidirá si existe una seguridad sensata de las tareas reflejadas en los estados financieros. Una deficiencia crítica en el control interno o del sistema de control interno poco inconsistente, aborda un punto negativo dentro del marco contable.

Como indica (Head, 2018) es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no son solamente manuales de políticas y formatos; es ejecutado por personas en cada nivel de la organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad. Cada una con responsabilidades importantes para que el control interno sea efectivo. sostiene que el control interno es una articulación que usamos para representar las actividades que realizan los gerentes o ejecutivos, para evaluar y filtrar las operaciones en sus entidades.

### **2.3.2 Definición de empresa.**

Para Caude (2019), la empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.

Se caracteriza por ser un especialista financiero que, a través de un arreglo o programa, consolida elementos útiles con viabilidad y efectividad para

crear mano de obra y productos para el mercado, orquestados por un diseño jerárquico, conformado por al menos una unidad, coordinado en base a una determinada relación de posesión y control, plenamente orientado a la consecución de determinadas metas, entre las que destaca el beneficio empresarial (Méndez, 2019).

### **2.3.3 Definición de las micro y pequeña empresa (MYPES).**

La Ley 28015, en el artículo 4° de la Ley MYPE, construye la idea que la micro y pequeña empresa, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier tipo de asociación o negocio que el consejo pensó en la legislación vigente, que pretende fomentar el desarrollo actividades, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, que se gestiona en el TUO (Texto Único Ordenado), de la ley de seriedad, formalización y emprendimiento de la micro y pequeña empresa (Dect. leg. N° 1086).

### **2.3.4 Definición del sector comercio.**

El sector comercio es el movimiento financiero que comprende la comercialización de algunos materiales que están libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, independientemente de si se utilizan para su venta o su transformación; es el intercambio o transacción de algo a cambio de otra cosa diferente de valor. Por negocios comerciales o industriales comprendemos, tanto el intercambio de bienes o de productos que se efectúan a través de un distribuidor (Cabrera, 2019).

### **III. Hipótesis**

No aplicó la hipótesis al trabajo de investigación debido a tener un diseño de investigación no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; y este tipo de trabajo no cuenta con una hipótesis aplicable, porque como refiere:

Ciber (2018); no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. Por lo anterior expuesto este presente trabajo de investigación no aplica.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación que se utilizó fue descriptivo-bibliográfico- documental y de caso.

- **Descriptivo**, se describió toda la información sobre nuestra variable, el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y el caso de estudio.
- **Bibliográfico**, porque se citó los trabajos de investigación de los autores.
- **Documental**, se revisó trabajos de investigación relacionados al tema para poder analizar y comparar los resultados, para así poder dar una propuesta de mejora constructiva.
- **De caso**, se analizó y comparó la teoría y la realidad de la empresa.

### **4.2 Población y muestra**

**4.2.1** La población estuvo constituida por toda las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

**4.2.2** Se tomó como muestra a la empresa “REPUESTOS AUTOMOTRICES MULTIPART´S E.I.R.L.”.

### **4.3 Definición y operacionalización de las variables**

Ver anexo n° 01.

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

#### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), la entrevista (objetivos específico 2), cuadro comparativo (objetivo específico 3) y propuesta de mejora (objetivo específico 4).

#### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de información de investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario pertinente de preguntas (objetivo específico 2), los cuadros comparativos 1 y 2 de la presente investigación (objetivo específico 3) y se planteó una propuesta de mejora (objetivo específico 4).

#### **4.5 Plan de análisis**

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

Para conseguir el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados de la investigación observo el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales, regionales y locales; estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

\_Para conseguir el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora comparo los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

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

\_Para conseguir el objetivo específico 4: Se planteó una propuesta de mejora en base a las deficiencias encontradas de la variable estudiada.

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

Ver anexo n° 02.

#### **4.7 Principios éticos**

➤ **El principio de Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto (Uladech, 2018).

➤ **El principio de justicia:** Estable que todo profesional debe cumplir con su deber honestamente, es decir; que se manejan de manera justa con la tarea que se le encomiende, sin extralimitarse ni pecar de insuficiencia en su responsabilidad (Uladech, 2018).

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

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

#### CUADRO N°01

#### RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR	RESULTADOS
Rojas (2017)	<p>Nos dice, que el control interno debe cambiarse de acuerdo con las necesidades y prerequisites de cada asociación, debe ser esencial para que el sistema permita una seguridad moderada que sus actividades de gestión se añadan a las metas de la asociación.</p> <p>La desiposición y utilización de manuales administrativos y contables son piezas importantes para gaantizar la viabilida, productividad y economía.</p>
Luyo (2019)	<p>Percibe que la efectividad de los registros de datos en el control interno funciona excepcionalmente a través de la correcta garantía del gasto del equilibrio de mercaderías no vendidas por las micro y pequeñas organizaciones; de manera similar el registro contable funciona increíblemente con la productividad en el control interno según los estándares y principios aceptados.</p>

Mandujano (2019)	<p>Este autor constata que es crítico e imprescindible que las mypes cuenten con un marco de control interno que permita evaluar cada uno de los espacios que las componen prestando poca atención a la medida y el negocio, ya que las valoraciones adquiridas serán excepcionalmente valiosas para la toma de decisiones. Además, para que las mypes funcionen adecuadamente, es importante ejecutar un marco de control interno, ya sea planificado por la ejecución de estrategias, horarios y estructuras que les permitan hacer sus metas con mejores resultados.</p>
Anticona (2018)	<p>Establece que un sistema de control es principal para el funcionamiento de diferentes partes del control interno, ya que es la base de las cualidades. La evaluación de peligros distingue los riesgos en la asociación y el efecto que puede causar su aparición, los ejercicios de control conducen a la consistencia y al método adecuado para desarrollar las funciones asignadas.</p> <p>La calidad y oportunidad de los datos y comunicación permite a los ejecutivos elegir opciones adecuadas, las prácticas de control conducen a la coherencia y estrategia adecuada para fomentar las capacidades asignadas.</p>

Perassi (2019)	Nos dice, que la mayor parte de los creadores plantean que el control interno es visto como un instrumento de administración, con aplicación en el campo de las finanzas y la administración, es decir, el control interno es una forma de lograr y no un fin en sí mismo; en consecuencia, no se trata solo de manuales y métodos se trata de una herramienta para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en los distintos espacios de las empresas.
----------------	---

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

### 5.1.2 Respetto al objetivo específico 2.

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresa Repuestos Automotrices “MULTIPART’S” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

#### CUADRO N°02

#### RESULTADO DEL CUESTIONARIO

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>		
¿Su empresa tiene un sistema de control interno implementado?		<b>X</b>
¿Su empresa cuenta con el manual de organización y funciones (MOF) donde se ve reflejado todas sus actividades?		<b>X</b>
¿La empresa cuenta con planes estratégicos para una buena administración?	<b>X</b>	
¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	<b>X</b>	

¿Sabe usted como identificar los riesgos de mayor impacto en la empresa?	X	
¿han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
¿Usted como gerente está pendiente con la mercadería de su almacén?	X	
¿Se conoce los desvíos, los niveles de eficacia y deficiencia de las operaciones más importantes?	X	
¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro del personal?	X	
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X	
¿Los empleados tienen facilidad de comunicación el gerente ante cualquier situación?	X	
¿Se realizan inventarios para conocer lo que se tiene en el almacén?	X	
¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones?	X	
¿Se realiza supervisiones continuas que permitan detectar a tiempo la deficiencia que se pueda presentar dentro de la empresa?		X
¿Las deficiencias o los problemas detectados se comunican con rapidez a los responsables de su empresa?		X

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

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa repuestos automotrices “MULTIPART’S” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

**CUADRO N°03**

**RESULTADO DEL ANÁLISIS COMPARATIVO**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultados O. E. I</b>	<b>Resultados O. E. II</b>	<b>Resultados</b>
Respecto al componente de ambiente de control	Rojas (2017), establece que el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes del control interno.	El gerente titular de la empresa “MULTIPART’S”, señala que su empresa no cuenta con un sistema de control implementado, mucho menos cuenta con un manual de organización y funciones donde pueda ver reflejada con claridad las actividades de su empresa.	No Coinciden
Respecto al componente de evaluación de Riesgos	Luyo (2019), determina que es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de evaluación	El gerente titular de la empresa “MULTIPART’S”, señala que todas las áreas de su empresa tienen conocimiento de	Coinciden

	de riesgos, que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas para la toma de decisiones.	los riesgos de las actividades y saben identificar los riesgos de los aspectos internos y externos ante un impacto mayor.	
Respecto al componente de actividad de control	Mandujano (2019), nos dice que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos para cada organización, un sistema que se revisen periódica-mente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal.	El gerente titular de la empresa “MULTIPART´S”, suse personales realizan actividades que fomentan el control interno como: tareas, procesos, actividades de operaciones importantes.	Coinciden
Respecto al componente de información y comunicación	Anticona (2018), nos establece que la información del control interno nos facilita los estados financieros para	El gerente titular de la empresa “MULTIPART´S”, Nos habla que su personal tiene facilidad de	Coinciden

	determinar que de las micro y pequeñas empresas con los principios y normas generalmente aceptados.	comunicación con su persona, también realizan inventarios y cuentan con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información de sus funciones.	
Respecto al componente de supervisión	Perassi (2019), nos señala que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, aplica la supervisión y administración para alcanzar un fin de organizaciones y procedimientos.	El gerente titular de la empresa “MULTIPART’S”, señala que no realiza una supervisión correcta que permita detectar a tiempo la deficiencia o los problemas dentro de su empresa.	No Coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los resultados específicos 1 y 2.

#### 5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.

Elaborar una propuesta de mejora para la empresa “Repuestos Automotrices MULTI PART’S EIRL” de Chimbote, 2018.

Se le propone a la empresa que aplique medidas necesarias para el rendimiento óptimo de los componentes de ambiente de control y supervisión.

**CUADRO N°04**

**PROPUESTA DE MEJORA**

<b>Elementos</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2</b>	<b>Propuesta</b>
<b>Ambiente de control</b>	La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF); que se vea reflejada las actividades que se desarrollan en la empresa.	La elaboración de un manual de organización y funciones que va a permitir a la empresa y a los miembros de cada área, a captar y desarrollar sus actividades de modo correcta.
<b>Supervisión</b>	La empresa no realiza una supervisión correcta, por lo que se puede notar las deficiencias, riesgos, métodos o problemas que se puedan da.	Una supervisión de mayor frecuencia para el proceso de operaciones o actividades ya que esto permiten detectar las deficiencias del control interno.

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

**5.2 Análisis de resultados**

**5.2.1 Respecto al objetivo específico1.**

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

**Rojas (2017);** nos indica que el componente de ambiente de control, establece que el control interno se adapta a las necesidades y prerequisites de

cada asociación en consistencia con sus objetivos y principios legales para las micro y pequeñas empresas y, al mismo tiempo es una pieza fundamental para asegurar la efectividad y la economía en todas las actividades, **Luyo (2019)** nos dice que el componente de evaluación de riesgos, consideró que el registro contable facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de la empresa de acuerdo con los principios, normas y procedimientos; **Mandujano (2019)** que el componente de actividad de control, es importante e imprescindible que los mypes cuenten con un sistema de control interno que permita valorar cada una de los espacios. **Anticona (2018)** refleja que el componente de información y comunicación, facilita los estados financieros para determinar que de las micro y pequeñas empresas con los principios y normas generalmente aceptados para una buena toma de decisiones. **Perassi (2019)** nos indica que el componente de supervisión, es una herramienta de gestión e influye mucho en la toma de decisiones de cada área de la empresa.

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

Describir las características del control interno de la empresa repuestos automotrices “MULTI PART´S” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

En el cuestionario aplicado a la empresa repuestos automotrices “MULTI PART´S” E.I.R.L., se pudo evidenciar que no cuenta con un sistema de control, por lo cual no tiene implementado todos los componentes de control interno adecuado.

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Desde la empresa, caso de investigación, se aplicó una encuesta al

gerente de repuestos automotrices “MULTI PART’S” E.I.R.L, las cuales representan al 100%, por lo tanto, refleja que su empresa no cuenta con un sistema de control implementado, mucho menos cuenta con un manual de organización y función que sirva de guía para sus empleados.

### **Respecto al componente de evaluación de riesgos**

La empresa, caso de estudio, se llevó a cabo una encuesta aplicada al gerente repuestos automotrices “MULTIPART’S” E.I.R.L, piensa que la evaluación de riesgos, se suma a la decisión de posibles defectos y aceptan que es conveniente para brindar soluciones y así limitar los riesgos para la toma de decisiones.

### **Respecto al componente de actividad de control**

En la empresa, caso de investigación, se aplicó una encuesta al gerente de repuestos automotrices “MULTIPART’S” E.I.R.L, con respecto a este componente, es el gerente quien piensa a menudo a minimizar errores, asimismo distribuyen de manera semanal se hacen inventerios físicos y se almacenan adecuadamente los productos lo cual es importante para la mejora de las ventas de la empresa.

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

Desde la empresa, caso de investigación, se aplicó una encuesta al gerente de repuestos automotrices “MULTI PART’S” EIRL, respecto a este componente reflejan que las organizaciones tienen procedimientos implementados de manera que logra cumplir con eficiencia las responsabilidades de cada área y canales de comunicación para la toma de

decisiones de la empresa.

### **Respecto al componente de supervisión**

En la empresa, caso de estudio, caso de estudio, se realizó un cuestionario aplicado al gerente de repuestos automotrices “MULTI PART’S” EIRL, respecto a este componente, no realizan acciones de supervisión para la detención de posibles deficiencias, del mismo modo se dispone a mejorar las actividades que se da en la empresa.

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

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices “MULTIPART’S” EIRL de Chimbote, 2018.

### **Respecto al componente ambiente de control**

Los resultados obtenidos del (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2), con respecto al ambiente de control no coinciden ya que la empresa del caso en estudio, no cuenta satisfactorio con un sistema de control adecuado; tampoco cuenta con un manual de organización y funciones, resultado contrario a lo que exactamente se establece en las bases hipotéticas según **(Beltrán, 2018)** y **(Meléndez, 2019)**. Por eso se recomienda al gerente de la empresa del caso de estudio que es bueno que implemente un sistema de control para que su organizaciones y funciones pueda determinar su visión y misión que consolide con el avance de un plan estratégico o funcional para alcanzar sus objetivos.

### **Respecto al componente de evaluación de riesgos**

A partir de los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del caso en estudio objetivo específico 2, en lo que respecta a la evaluación de riesgos si hay coincidencia, ya que la empresa estudiada reconoce los riesgos que son desfavorables en la presentación de las actividades ya que el gerente cree que ayudará a tomar mejores opciones; resultado a lo que establece las bases hipotéticas como lo señalan **(Beltrán, 2018)** y **(Contraloría general de la república, 2018)**; establecer que la evaluación de riesgos incorpore la ordenación, identificación, análisis, manejo o respuesta al peligro que se puede encontrar dentro y fuera de la empresa.

### **Respecto al componente de actividad de control**

De los resultados obtenidos, el objetivo específico 1 y del caso en estudio objetivo específico 2, con respecto al componente de actividad de control si coinciden, pues si realizan actividades que fomentan el control interno en el personal, adicionalmente distribuyen y almacenan adecuadamente los bienes que es importante para las capacidades competentes y que ayudaría a mejorar las ventas de las organizaciones; como lo muestra **(Beltrán, 2018)** verifican que las actividades de control ayudan a garantizar que se realicen las acciones esenciales para dirigir la satisfacción de los objetivos de las entidades, adicionalmente incorpora políticas y estrategias establecidas para el cumplimiento de las acciones.

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y del caso en estudio objetivo específico 2; con respecto al componente de información y

comunicación si hay coincidencia, ya que la empresa considerada tiene estrategias y políticas adecuadas, es ideal para el desánimo informativo para que puedan atender a los responsables de cada área de la empresa. Obstantemente **(Beltrán, 2018)**; quien señala que dentro de la empresa comercial no se dan datos convenientes, lo que asegura el cumplimiento de las funciones de todos los trabajadores.

### **Respecto al componente de supervisión**

Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del caso en estudio objetivo específico 2; respecto a este componente ambos no coinciden debido a que la empresa estudiada no completa las actividades administrativas para el conveniente reconocimiento de las posibles deficiencias que podrían ocurrir en la empresa; resultado contrario con lo establecido en las bases teóricas según **(Beltrán, 2018)** y **(Contraloría general de la república, 2018)**, quienes construyen que la empresa realiza de manera confiable los procesos y labores de almacenamiento, con un grado de seguridad razonable.

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

Elaborar una propuesta de mejora del control interno para la empresa Repuestos Automotrices “MULTI PART’S EIRL” de Chimbote, 2018.

La empresa de estudio Repuestos Automotrices “MULTI PART’S”, no cuenta con un sistema de control interno, mucho menos con una supervización correcta, mezcla por sus cinco componentes, sin embargo, en el caso en estudio se encontró una insuficiencia más prominente en los componentes de ambiente de control y supervisión.

Por lo que se propone, trabajar en la elaboración de un manual de organización y funciones, ya que permitirá la administración e individuos de las diversas regiones fomentan sus ejercicios en un correcto y productivo a la luz del hecho de que el manual caracterizará la estructura. Por otro lado, debe implementar un sistema de control y supervisar frecuentemente hacia sus trabajadores para una mejora continua en sus distintas áreas de la empresa.

## **VI. Conclusiones**

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

Según los autores revisados, establecen que el control interno en el sector comercio las empresas presentan las siguientes características:

La mayoría de entidades comerciales no cuentan con un manual de organización y funciones ni supervisión adecuada, lo cual influye en el cumplimiento de sus objetivos y metas propuestas. Por lo tanto, es importante tener implementado un sistema de control, ya que permite llegar al más extremo la adecuación de la actividad al igual que la lucidez en las tareas del día a día, al igual que la estructura, permite que distinguir los peligros que presentan para su evaluación y tratamiento; también mencionar que dentro de las empresas comerciales debería predominar una supervisión adecuada para que así en un futuro la empresa mejore.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2.**

Del cuestionario realizado al gerente titular de la empresa, se evidenció que su empresa no tiene las cualidades satisfactorias para tener un eficiente ambiente de control y supervisión, debido a la ausencia de un manual de organizaciones y funciones como guía para sus trabajadores; adicionalmente de una supervisión constante que permita trabajar en el desempeño de su personal; obstantemente la empresa si, le permite al personal la información oportuna para el cumplimiento de sus actividades.

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

Tras la revisión de la literatura pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, se concluye a lo referente al ambiente de control no coinciden con el autor, pues la empresa no tiene implementado de un sistema de control, así también debe de haber una supervisión correcta y adecuada para tener establecido una buena visión y misión y a la vez una elaboración de un plan estratégico u operativo que le permita alcanzar su finalidad; en la evaluación de riesgos si coinciden pues la empresa en estudio si tiene detectados aquellos riesgos que puedan perjudicar la realización de las actividades; del mismo modo en la actividad de control también coinciden, ya que en la organización estudiada se lleva ocasionalmente las confirmaciones particulares del avance del emprendimiento de tareas y procesos; en información y comunicación también existe coincidencia ya que la empresa si cuenta con procedimientos adecuados de responsabilidades y funciones y por último en la supervisión no coinciden debido a que la empresa no supervisa que el personal cumpla con sus actividades y el buen trato al cliente.

### **6.4 Respecto al objetivo específico 4.**

Después de haber realizado el análisis respectivo, se propone realizar las correcciones de las deficiencias para contar con un sistema de control para que la empresa pueda trabajar en un manual de organización y funciones que le sirva de guía a su personal y promover la eficiencia y

eficacia en sus actividades; también debe contar con evaluaciones continuas que ayuden para la toma de decisiones pertinentes en la empresa y mejore la calidad del control interno.

## **6.5 Conclusión general**

Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

Toda empresa comercial debe disponer de un sistema de control interno implementado para el buen desempeño de sus actividades, puesto que el control interno previene ante cualquier irregularidad de riesgos y debilidades que afecten el crecimiento empresarial; asimismo se ha podido conocer que la empresa “MULTI PART’S EIRL”, se ha podido detectar que no cuenta con un sistema de control interno, ni mucho menos con un manual de organización y funciones, por lo tanto, se ha evidenciado que todos los componentes no están funcionando correctamente, debido a que existen deficiencias que perjudican a la empresa.

De tal manera esta investigación y propuesta planteada se pretende contribuir tanto al gerente y empleadores de la empresa “MULTI PART’S EIRL”, a que conozcan los atributos de dicho marco y permitirles abordar las deficiencias encontradas en cada segmento previamente referenciado, de modo que haiga una utilización superior de activos. Del mismo modo, se requiere la obligación próxima de poner en práctica la propuesta de mejora mencionada sobre la elaboración del manual de organización y funciones y una supervización para una mejora continua en sus distintas áreas, el cual se

convertirá en herramientas importantes que permita a todo el personal conocer las áreas de trabajo y sus responsabilidades, hacienda todo lo posible para una mayor eficiencia en sus actividades en la empresa.

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1 Referencias Bibliográficas

- Anselmo (2020). “*Principales tipos de empresas*”. Recuperado de:  
<https://redeconomica.pe/constitucion-de-empresas/los-principales-tipos-de-empresas-en-peru>
- Anticona, N. (2018). *El control interno en el área Administrativa de comercial Trujillo S.A. Periodo 2017 – Huaraz (Tesis para optar el título profesional de Contador público)*. Disponible en:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL\\_INTERNO\\_ANTICONA\\_ANAMPA\\_NANCY\\_DALILA%20.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1)
- Beltrán, M. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2017*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Perú. Disponible en:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- Cabrera, L. (2019). Sector comercio. Recuperado de:  
<https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>
- Catácora (2017). *Obtenido de: Contraloría General de la República*. Control interno. Recuperado de:  
<https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/controlinterno.html>
- Caude (2019). *Tipos de empresa*. Recuperado de:  
<http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Ciber. (2018). *Hipótesis en la investigación*. Recuperado de:  
<https://www.monografias.com/trabajos15/hipotesis/hipotesis.shtml>
- Contraloría General de la República, (2018). Normas legales. Recuperado de:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL/INTERNO/WEB/documentos/normativa/RC\\_320-2006-CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL/INTERNO/WEB/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf)

- Félix, M. (2020). “Control interno y sus tipos de control”. Recuperado de: <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos>
- García, M. (2019). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. Recuperado de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Gonzales, M. (2019). “*Importancia del control interno en las Pymes*”. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Guarda, N. (2017). Control Interno – Principios. Obtenido de Universidad de Guajira. Recuperado de: [http://www.laguajira.gov.co/web/index.php?option=com\\_content&view=article&id=231&Itemid=98](http://www.laguajira.gov.co/web/index.php?option=com_content&view=article&id=231&Itemid=98)
- Head, A (2018). “*Definiciones del control interno*”. Recuperado de: <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- Hernández, D. (2017). “*La efectividad del enfoque COSO del control interno en las empresas*”. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/la-efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Huguet, J., Pineda, Z. & Gómez, E. (2019). *Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa comercializadora de repuestos automotricesl. Actualidad y Nuevas Tendencias, 5(17), 89-108.* Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215049679007>
- INEI (2018). INEI: *Sector comercio se incrementó 2,34% en mayo.* Recuperado de: <https://larepublica.pe/economia/2019/07/24/inei-sector-comercio-seincremento-234-en-mayo/>
- Luyo, D. (2019). *Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubros repuestos automotrices en el Perú.* caso:

- moto repuestos Bajaj SA – Piura, 2018. Piura, Perú. Disponible en:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043443>
- Mandujano, E. (2019). *El Control Interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima*. Disponible en:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034156>
- Meléndez, E. (2019). Componentes del control interno. Recuperado de:  
<http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>
- Meléndez, J. (2019). Control Interno. - Chimbote. Disponible en: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Méndez, L. (2018). Evolución y Origen del Control Interno. Recuperado de  
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Méndez, L. (2019). Teoría de la Micro y pequeña empresa. Recuperado de  
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Ministerio de trabajo y promoción de empleo, (2018). *Fuentes de financiamiento en el mercado y sus efectos en la gestión de las micro y pequeñas empresas peruanas*. Recuperado de:  
[http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL\\_34.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf)
- Morales, J. (2019). “Control Interno Previo”. Recuperado de: <https://consulting.org/blog/2014/08/control-previo-en-los-organismos-publicos-control-interno-previo>
- Perassi, H. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2018*. Chimbote, Perú. Disponible en:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042132>
- Ramón, J. (2017). “El control interno en las empresas privadas”. Recuperado de:  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>

- Rivero, A. (s/f). “*Antecedentes del control interno*”. Su desarrollo en Cuba. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-controlinterno/evolucion-control-interno2.shtml#xbibl>
- Rodríguez, F. (2019). “*Componentes del control*”. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos101/componentes-del-control-interno-mypes/importancia-del-control-interno-mypes3.shtml>
- Rodríguez, H. (2019). “*Propuesta de mejora del clima laboral y cultura organizacional en el ministerio de coordinación de desarrollo social*”. (Tesis para optar el título de magister en Recursos Humanos) – Universidad De Las Fuerzas Armadas. Sangolqui, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/12376/1/T-ESPE-049607.pdf>
- Rojas, N. (2017). *Los mecanismos de control interno en las empresas comercializadoras de autopartes y accesorios para vehículos en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016*. Uladech, Piura, Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043456>
- Salinas, J. (2019). “*Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control*”. Recuperado de: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11148/1/SalinasLoaizaJohnFredy2019>.
- Talavera, C (2018). “*Teorías de las mypes*”. Recuperado de: <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2386/TALAVERA%20GUERRERO%20CARLOS%20ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Uladech (2018). Código de ética para la investigación. Recuperado de: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001>.

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01: Definición y operacionalización de la variable.

Variable	Definición	Indicador	Dimensión	Medición	
				Si	No
Control interno	Está integrado por un conjunto de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización o empresa.	✓ Ambiente de control	¿La empresa tiene un reglamento de organización y funciones (ROF)?		X
		✓ Evaluación de riesgos	¿La empresa cuenta con planes estratégicos para una buena administración?	X	
		✓ Actividades de control	¿Sabe cómo identificar los riesgos de mayor impacto en la empresa?	X	
		✓ Información y comunicación	¿Hay coordinación entre los responsables de cada área de la empresa?	X	
		✓ Supervisión	¿La empresa tiene implementado un sistema de información y comunicación?		X

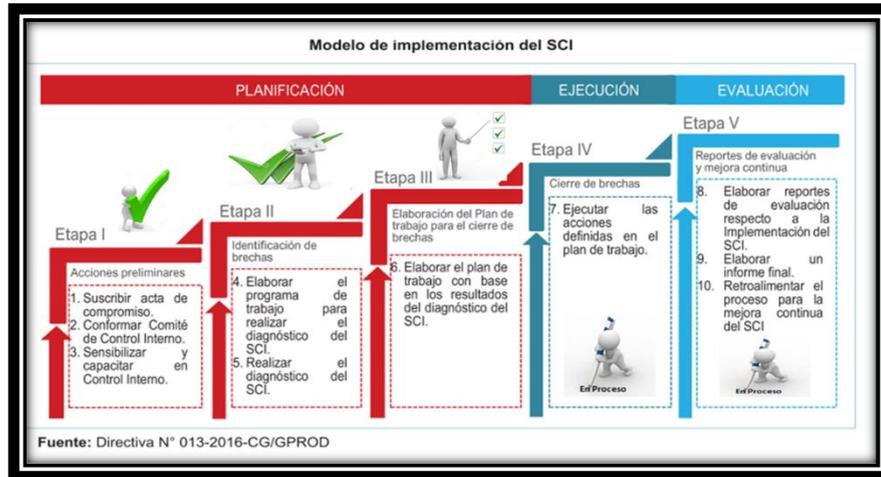
**Fuente:** Elaboración propia.

### 7.2.2 Anexo 02: Matriz de consistencia.

Titulo	Enunciado del Problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso repuestos automotrices MULTI PART'S E.I.R.L, de Chimbote y propuesta de mejora, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa repuestos automotrices MULTI PART'S E.I.R.L, de Chimbote y propuesta de mejora, 2018.</p>	<p>Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa repuestos automotrices MULTI PART'S E.I.R.L, de Chimbote, 2018.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>2. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL de Chimbote, 2018.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL de Chimbote, 2018.</p> <p>4. Elaborar una propuesta de mejora para la empresa Repuestos Automotrices MULTI PART'S EIRL de Chimbote, 2018.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

**7.2.3 Anexo 03: Modelo del Sistema de control interno.**



**7.2.4 Anexo 04: Cuestionario de recojo de información.**

<b>Control Interno</b>	<b>Dimensiones</b>
	➤ <b>Ambiente de control</b>
	➤ <b>Evaluación de riesgos</b>
	➤ <b>Actividad de control</b>
	➤ <b>Información y comunicación</b>
	➤ <b>Supervisión</b>

**7.2.5 Anexo 05: Modelo de un manual de organización y funciones**

**Introducción:**

A fin de optimizar la gestión técnica\_administrativa de la entidad, se le propone un manual de organización y funciones a la empresa.

En el presente manual se describe detalladamente la estructura y funciones de los que conforman el cuerpo social de dicha empresa. En la cual se esta detallando la autoridad y responsabilidad del personal.

El presente manual de organización y funciones – MOF para la empresa “Repuestos Automotrices MULTI PART’S”; es un instrumento normativo que describe las funciones específicas a nivel de cargo o puesto de trabajo desarrollándolas a partir de la estructura orgánica y establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones – ROF.

El manual de organización y funciones – MOF, proporciona permanentemente las siguientes utilidades:

\_Normar las funciones que permitan y garanticen el logro de los objetivos y metas estratégicas de la empresa.

\_Determinar las funciones generales, específicas, responsabilidades de los requisitos mínimos de los puestos de trabajo en las dependencias de la empresa.

\_Proporcionar información a los funcionarios y trabajadores de la empresa sobre sus funciones y ubicación dentro de la estructura general de la organización.

El manual de organización y funciones, ha sido elaborado aplicando el método de investigación y análisis. Por lo entrevistado al Gerente Titular expresó su valioso aporte que proporcionó la información necesaria para el análisis de las funciones para el logro del presente manual que permitirá una gestión eficiente y de calidad.

**Finalidad:**

\_La presente tiene por finalidad describir las funciones que desempeña cada órgano de la empresa.

\_Dar a conocer en forma clara y definida las funciones, actividades o tareas del personal de la entidad.

\_Permitir que el personal conozca con claridad las funciones y atribuciones del

cargo que se le ha asignado.

**Alcance:**

El presente manual es de aplicación para todos los trabajadores de la empresa Repuestos Automotrices “MULTIPART’S”; así mismo deberá ser respetado como también efectuado para llevar un mejor manejo en la organización y mejorar para así poder trabajar conjuntamente en equipo.

**Utilización y Actualización:**

Siendo el objetivo de este manual normar y orientar las actividades de la entidad; su utilización se refiere a la asignación de responsabilidades en cualquier actividad de la empresa comercial Repuestos Automotrices “MULTIPART’S”.

**Órgano responsable de la aplicación:**

El Gerente Titular tiene a su cargo la coordinación y control de la aplicación del presente manual. El gerente es quien evalúa los resultados que vayan lográndose con la aplicación del manual a fin de orientar la optimización de su diseño en función a los objetivos empresariales.

**Objetivos de la empresa:**

Ser reconocidos como una de las empresas de mayor liderazgo y prestigio tanto a nivel regional como a nivel de todo el Perú, además de otros objetivos tales como:

- \_Procurar el mejor desempeño en el proceso laboral.
- \_Lograr la efectividad y la disciplina del personal.
- \_Buscar un nivel óptimo.
- \_Lograr que nuestros clientes se sientan satisfechos.

## Estructura Orgánica

Para el cumplimiento de sus funciones, la empresa comercial “Repuestos Automotrices MULTI PART’S” cuenta con la siguiente estructura:

### Gerente Titular

Administrador

### Área de Apoyo

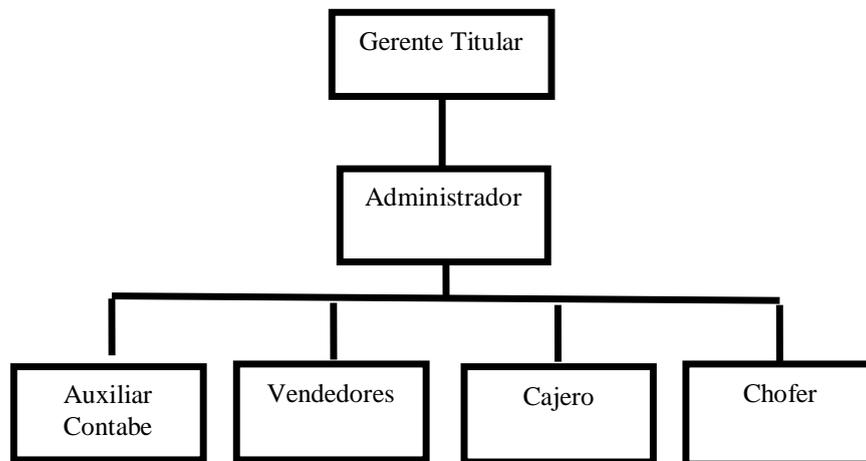
Auxiliar contable

Vendedores

Cajero

Chofer

### Organigrama Estructural de la Empresa





<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESULTADOS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>		
¿Su empresa tiene un sistema de control interno implementado?		<b>X</b>
¿Su empresa cuenta con el manual de organización y función (MOF) donde se ve reflejado todas sus actividades ?		<b>X</b>
¿La empresa cuenta con planes estratégicos para una buena administración?	<b>X</b>	
¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	<b>X</b>	
¿Sabe usted como identificar los riesgos de mayor impacto en la empresa?	<b>X</b>	
¿han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	<b>X</b>	
¿Usted como gerente está pendiente con la mercadería de su almacén?	<b>X</b>	
¿Se conoce los desvíos, los niveles de eficacia y deficiencia de las operaciones más importantes?	<b>X</b>	
¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro del personal?	<b>X</b>	
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	<b>X</b>	
¿Los empleados tienen facilidad de comunicación el gerente ante cualquier situación?	<b>X</b>	
¿Se realizan inventarios para conocer lo que se tiene en el almacén?	<b>X</b>	
¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones?	<b>X</b>	
¿Se realiza supervisiones continuas que permitan detectar a tiempo la deficiencia que se pueda presentar dentro de la empresa?		<b>X</b>
¿Las deficiencias o los problemas detectados se comunican con rapidez a los responsables a su empresa?		<b>X</b>