



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA DROGUERÍA G&C S.A.C AYACUCHO, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**JUDITH JESSENIA PRADO GOMEZ**

**ASESOR:**

**MG. CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2018**

## **1. TÍTULO DE LA TESIS**

Caracterización de control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso la empresa Droguería G&C S.A.C Ayacucho, 2017.

**2. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

**COMISIÓN ELABORADA DEL PROYECTO DEL INVESTIGACIÓN**

-----  
**MGTR. ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA SILVERA**  
**PRESIDENTE**

-----  
**CPCC.Mg MANUEL JESUS GARCIA AMAYA**  
**MIEMBRO**

-----  
**CPCC.Mg. ANTONIO ROCHA SEGURA MIEMBRO**

### **3. HOJA DE AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar a dios por darme una madre tan maravillosa que día a día se sacrifica para sacarme adelante y lograr mi objetivo y enfrentar los obstáculos que presentan en la vida, le agradezco por estar siempre a mi lado. También a mi padre Eduardo que descanse en paz.

**A la Empresa DROGUERIA G&C  
S.A.C**

Por brindarme las facilidades de información y poder desarrollar mi trabajo

#### **4. RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo general describir las principales características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: la empresa Droguería G&C S.A.C Ayacucho, 2017. La investigación es descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica entrevista a profundidad y análisis comparativo, y para lo cual se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y un entrevista cerradas, respectivamente obteniéndose los siguientes resultado de la investigación, lo más importante es el control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen si no la forma de administrativo, las actitudes del control interno establecen para ayudar a asegurar que se pongan en practico las reglas para hacer frente a cualquiera riesgo, así mismo es importante tener conciencia ante los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorara el control interno todo este proceso es supervisado para proporcionar grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Finalmente esta investigación se concluye como pretender o demostrar por medio de la caracterización del control interno logrando los resultados positivos que ayudara a mejorar el orden y el control de la empresa y así salvaguardar los activos y también tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro de la empresa del sector comercio.

**Palabras clave:** Control Interno

## **ABSTRACT**

The present investigation has like general objective to describe the main characteristics of the internal control and management of the micro and small companies of the commerce sector of Peru case: the company Droguería G & C SAC Ayacucho, 2017. The investigation is descriptive bibliographic and of case, for the pick up of information was used the technique of the bibliographic review depth interview and comparative analysis, and for which the bibliographic records and a closed interview were used as an instrument, respectively obtaining the following results of the investigation, the most important is the internal control and management of micro and small enterprises, regardless of the activity to which they devote themselves, if not the form of administrative, the attitudes of internal control established to help ensure that the rules are put into practice to deal with any risk, likewise It is important to be aware of the company On the need to apply and improve internal control, this process is supervised to provide a reasonable degree of security regarding the objectives of the company.

Finally, this research concludes how to pretend or demonstrate through the characterization of internal control, achieving positive results that will help to improve order and control of the company and thus safeguard assets and also make decisions and seek strategies for the future of the company. company of the commerce sector.

Keywords: Internal Control

## 5 CONTENIDO

Contenido

<b>1. TÍTULO DE LA TESIS</b> .....	2
<b>2. HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR</b> .....	3
<b>4. RESUMEN</b> .....	5
<b>5 CONTENIDO</b> .....	7
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>II REVISION LITERATURA</b> .....	12
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	12
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	12
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	13
<b>2.1.3 Locales</b> .....	14
<b>2.2 Bases teóricos</b> .....	15
<b>2.2.1 Teorías del control interno</b> .....	18
<b>2.2.3 Teoría de la gestión</b> .....	22
<b>2.2.4 Teoría de MYPES /PYMES</b> .....	23
<b>III HIPÓTESIS</b> .....	25
<b>IV. METODOLOGA</b> .....	25
<b>4.1 Tipo de investigación</b> .....	25
<b>4.2 población y muestra</b> .....	25
<b>4.2.1 población</b> .....	25
<b>4.2.2 Muestra</b> .....	25

4.3 Definición y Operacionalización de la variable .....	25
4.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos .....	25
4.4.1 técnica .....	25
4.4.2 instrumentos .....	25
4.5 Plan de análisis .....	25
4.6 Matriz de consistencia .....	26
4.7 Principios éticos.....	28
<b>V. RESULTADO.....</b>	<b>29</b>
5.1 Resultados.....	29
5.1.1 Resultado del objetivo específico N° 1.....	29
5.1.2 Resultado del objetivo específico N° 2.....	31
5.1.4 Resultado del objetivo específico N° 3.....	33
5.2 Análisis de resultado .....	34
<b>VI CONCLUSION.....</b>	<b>37</b>
6.1 Aspectos complementarios .....	37
6.1.1. Con respecto al objetivo N° 1.....	37
6.1.2. Con respecto al objetivo N° 2.....	37
6.1.3. Con respecto al objetivo N° 3.....	37
6.2 Referencias bibliográficas .....	38

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como finalidad de estudiar las características del control interno y gestión del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: la empresa droguería G & C S.A.C. Ayacucho 2017, las empresas comerciales de una empresa en la compra y venta de sus mercaderías a la cual se dedican debido al desconocimiento sobre el sistema de control interno, buscando identificar su influencia de manera positiva o negativa

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Sagastegui, 2014**)

El control interno en las MYPES es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa (**Mamani, 2013**)

¿Cuáles son las principales características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso la empresa droguería G&C S.A.C Ayacucho 2017?

Describir las principales características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: la empresa Droguería G&C S.A.C Ayacucho, 2017.

1. Describir las características del control interno y gestión del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno y gestión de la empresa Droguería G&C S.A.C. 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2017 y de la empresa droguería G&C S.A.C. 2017.

La tecnología convierte diariamente en parte fundamental de la vida que avanza más y más que se van a realizar la investigación con el fin de crear un sistema de control interno para la empresa DROGUERÍA G & C S.A.C en la región de Ayacucho. Aún no están actualizados por eso nosotros deberíamos trabajar con tecnología es más con el procedimientos de control interno propuestos para la subgerencia en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan en la región de Ayacucho, así mismo a los profesionales contables y auditores les proporcionará conocer la metodología, auditoria de cumplimiento para determinar el sistema de control interno en las entidades públicas.

Asimismo la investigación se justifica porque permitirá conocer las principales características del control interno y gestión de los micros y pequeñas empresas del ámbito del estudio.

Finalmente, el trabajo de investigación justifica por que servirá para realizar estudios similares en otros sectores, ya sean productivas o de servicio de la región de Ayacucho y otros ámbitos geográfico del país.

**(Salazar, 2010)** El control interno de MYPES en los países a nivel mundial, ha desarrollado una programa de políticas y otras con la finalidad de fortalecer su permanencia y apoyar sus crecimientos en forma ordenada, Actualmente en los países europeos como Italia Inglaterra y otros obtienen el 98.2% de sus ingresos de estas medianas empresas y el 1.8% de sus ingresos provenientes las medianas y grandes empresas. Las MYPES en cuanto a diversos temas como la generación de las empresas mejoran la competitividad, promoción de las exportaciones y

sobre todo el crecimiento del país y el mundo como van avanzando con una velocidad acelerada hacia la globalización de la economía.

**Mantilla (2012)** En todas las empresas como Mexico u otros países es necesario tener un adecuado control interno, para poder evitar riesgos y fraudes así tener más seguridad y cuidar los activos, los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las MYPES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos y como adecuarlo de manera efectiva en las MYPES. “De manera muy general todas las pequeñas y medianas empresas comparten casi siempre las mismas características, por lo tanto, se podría decir, que estas son las características generales con las que cuentan, “En su libro de Control Interno Informe COSO sobre administración de Riesgo del Emprendimiento- Colombia. Este informe tiene cuatro volúmenes.

**(Benavide, 2017)** Por otra parte las micro y pequeñas empresas realizan en forma permanente las acciones de Control Interno conducentes a la reducción del pago del impuesto de las MYPES en aplicación de cada uno de los componentes de control interno durante la última década el sector de micro finanzas, ha mostrado un crisis en primordial humano es el recurso principal para la diligencie de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para recuperar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz Recomendando el compromiso de cada uno de los empleados o colaboradores de la Compañía en el cumplimiento global de los procesos predefinidos y sus lineamientos. “La empresa unipersonal es mucho más riesgosa que una pequeña empresa formada por varias personas, no necesariamente familiares, Nuestro país está lleno de historias de éxito de pequeños empresarios que se convirtieron en grandes pero esto se logra gracias a su esfuerzo que hoy en día se mejoran poco a poco se vuelven millonarios” en esta investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada en cualquier ciudad de la región como Ancash, relacionadas con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Actualmente las MYPES en la region Ayacucho presentan una deficiencia organización a nivel empresarial que involucra aspectpos economicos que impide al desarrollo tipo gremial y empresarial, así mismo las escasas de las MYPES permite tener capacidad competetiva frente a sus competidores.

## II REVISION LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

**Torres (2015)** En su trabajo de investigacion cuyo titulo fue **La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – Nias** concluye que el sector droguista es el inventario de activos que se destina con mayor inversión, los estados financieros son útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables, la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita enfocar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios del control interno, sabiendo que este tipo de empresas se dedica a la compra y venta de medicamentos, con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones, finalmente los inventarios son tangibles que tienen para la venta del negocio o para ser consumido en el negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Estos comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta.

**(García, 2014)** Cuyo título fue **“diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la farmacia cruz azul SDO villa florida” 2013** los inventarios de la farmacia Cruz Azul Villa Florida no cuenta con ningún sistema de control interno y gestión adecuada ya que hoy en día carece con procesos y políticas para el control de inventarios, también por otro lado tenemos que el sistema de gestión de inventarios intervienen políticas de adquisición y control de abastecimiento y reaprovechamiento en ,los que identifiquen los costos y que den de manejar con un adecuado manejo de control interno de inventarios, según la investigación del campo se pudo identificar que en los sistemas de control y gestión de inventarios de farmacia existe una deficiencia información en funciones de los inventarios.

El autor (Silva, 2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue **“Propuesta de un sistema de control interno a las operaciones financieras y administrativas de la distribución farmacéutica Oroventas, del cantón Machala, en la provincia en el oro”** comenta que en su investigación concluye que el control interno se ha convertido en un pilar fundamental en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar en la claridad la eficiencia y la eficacia que realizan las empresas con diferentes enfoques que cada parte abarca desde sus objetivos, normas políticas y manuales hasta anexar todo los procesos que se encuentran dentro, por tal razón las empresas privadas como las públicas deben tener implementando un sistema de control interno ya que el control interno ayuda a mantener un mejor desarrollo en la empresa y ayuda a proteger los activos de esta manera evitar fraudes, despilfarros o mala coordinación del recurso humano, y así tener un mayor control dentro de una empresa ya sea público o privado, por lo tanto este trabajo plantea un sistema de control basado en el modelo COSO por medio de los resultados para mejorar las operaciones administrativas y financieras de la distribución farmacéutica Oroventas

### **2.1.2 Nacionales**

**Rodriguez y Torres (2014)** En sus trabajos de investigación cuyo título fue la **Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014**, como conclusión fue que en su empresa encontraron diferencias de atención al cliente, por falta de control en el stock, y no contar con el sistema de control informático que controle el producto disponible de las entradas y salidas, lo que evidencia la eficiencia de control interno y no hay seguridad al momento de guardar el dinero, por otro lado el control interno es un factor clave para lograr un manejo adecuado del negocio en una empresa, proporcionando la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas, los recursos del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos, que es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel si está mejorando en las ventas o no como se realiza cada día las ventas, por lo tanto primero se realizó un análisis de las ventas y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación.

**Nole (2016)** En su trabajo de investigación cuyo título fue **Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica FARMA CARTAVIO en el periodo 2013** en la botica FARMA CARTAVIO se observó deficiencia en la atención al cliente por lo cual no se realiza un mejor funcionamiento en la área de ventas, así como no existe de stock, no cuenta con un sistema informático que controle el producto disponible tampoco encontramos un control interno y no hay seguridad al momento de guarda el dinero, como conclusión fue que la área de las ventas de botica en las empresas farmacéuticas el 80% aplica mecanismos del control interno, mientras que el 20% señala que aplican dichos mecanismos, solo cumplen con las normas establecidas en el reglamento de farmacéuticos, el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema de confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas legales aplicables a la organización y un excesivo control interno puede ser costos y contra prudente

**Acosta & Galván (2014)** En sus trabajos de investigación cuyo titulados fue **Propuesta de diseño e implementación de un sistema de gestión de calidad bajo normas ISO 9001:2008 y el modelo de sistema de calidad farmacéutica Q10 desarrollado por ICH, en una droguería de productos farmacéuticos** esta tesis concluyo que el modelo de gestión de calidad para droguerías conforme a la regulación farmacéutica vigente acuerdo a la problematización planteada en la unidad de análisis, las droguistas como farmacéuticos mayormente dedicados a la importación y exportación de diferentes tipos de medicamento comercialización, almacenamiento, control de calidad y distribución de productos farmacéuticos, dispositivos médicos o productos sanitarios.

### **2.1.3 Locales**

**Perez (2015)** en su trabajo de investigación cuyo título fue **Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015** Tiene como resultados establecer la aplicación de un sistema de control interno, para lograr la eficacia, eficiencia y economía de los recursos que administra la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, Tiene los siguientes objetivos Determinar la forma como el control interno, puede facilitar la mejora

continúa en la administración de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, también por otra parte establece la aplicación de un sistema de control interno.

**Vega (2015)** en su trabajo de investigación cuyo título fue **El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la universidad nacional del santa periodo 2014**; concluyó que los factores del control interno no inciden el grado de seguridad a la eficiencia y eficacia en el trabajo del área evaluada, por lo tanto las funciones del área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa es materia de estudio haciéndose uso del método descriptivo, analítico de sistemas, procesos, y actividades en relación con la estructura de un control interno integral.

## **2.2 Bases teóricas**

### **Enfoque tradicional de control interno**

#### **Objetivos del control interno**

Según el autor **Gaitán (2015)** El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que están protegidos, que los registros contables son auténticos y que la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Promover la aceptación a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

#### **Elementos del control interno Según COSO**

Las principales finalidades incluyen a los administrativos y contables en las actividades económicas y la empresa, clasificando su enfoque del coso bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

### **Elemento de organización**

Las funciones organizacionales establecen líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

### **Elementos, sistemas y procedimientos**

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros

### **Elementos de personal**

- Personal en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

### **Elementos de supervisión**

Una efectiva unidad de auditoría independiente donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

### **Desarrollo de componentes del control interno COSO**

**Gaitán (2015)** Depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proveer certeza razonable sobre el logro de una o más de las tres categorías de objetivo, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración, maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como.

- a) Componente de coso ambiente de control
- b) Componentes de coso evaluación de riesgos
- c) Componentes de coso actividades de control
- d) Componentes de coso información y comunicación
- e) Componentes de coso supervisión y seguimiento.

### **A) Componente de coso ambiente de control**

Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie de la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, el principal elemento en el que se ausentan los cuatro componentes realizan los propios objetivos del control que enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.

### **B) Componente de coso evaluación de riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos para el logro de los objetivos y las bases para determinar los riesgos, que deben ser mejorados para identificar y manejar riesgos específicos con los cambio en el entorno de la organización.

### **C) Componentes de coso actividad de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir a diario con las actividades que les corresponda.

### **D) Componentes de coso sistemas de información y comunicación**

Los sistemas de información amplia de manera considerada que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información

### **E) Componentes de coso supervisión y seguimiento.**

Los sistemas de control interno requiere supervisar para un proceso de funcionamiento del sistema a largo del tiempo esto se consigue mediante actividades de supervisión y evaluación.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones

### 2.2.1 Teorías del control interno

**Ávalos & Hernández (2010)** afirman que la correcta aplicación del control interno garantiza un buen funcionamiento de la empresa y señalan que la teoría del control interno conceptualiza en Cargas y fuentes.

**Carga de proceso** Es la cantidad total de control requerido por el proceso para mantener una condición balanceada. Por ejemplo, si tenemos en un cambiador de calor un fluido en circulación que es calentado continuamente con vapor (agente de control), se requiere de cierta cantidad de vapor para mantener la temperatura del fluido a un valor dado.

1. La carga del proceso está directamente relacionada con la posición del elemento final de control.
2. Por otra parte la carga del proceso ocasiona un cambio en la posición del elemento final de control para mantener la variable.

**Fuentes de cambio de carga** Los cambios de carga en un proceso no son fáciles de reconocer, algunos ejemplos son:

1. El controlador demanda mayor o menor la cantidad de agente de control como el cambiador de calor donde un incremento en el volumen del fluido o la temperatura del fluido en la entrada del cambiador de calor constituye un cambio de carga.
2. Se presenta un cambio en la cantidad del agente de control, si el gas combustible utilizado para calentar un proceso, cambia en su contenido de calorías, y tendrá menor cantidad de calor disponible para el proceso, y aun cuando éste permanezca sin cambio, se deberá quemar mayor cantidad de gas para mantener la temperatura.

### Normas y principios de control interno tradicional

Generales	Específicos
Garantía razonable	Documentación
Respaldo	Registro adecuado y oportuno de las tradiciones y hechos

Personal competente	Autorización y ejecución de las transacciones y hechos
Objetivos de control	División de tareas (segregación)
Vigilancia de los controles	Supervisión
Acceso a los recursos y registros ante los mismos	

### **Factores del entorno de control**

El entorno de control engloba una serie de factores que se comentan a continuación. Aunque todos son importantes, la medida en que cada uno será considerado variará en función de la organización. Por ejemplo, es posible que el director general de una entidad con una plantilla pequeña y operaciones centralizadas no establezca responsabilidades formales ni políticas de explotación detalladas y sin embargo la entidad tenga un entorno de control apropiado.

### **Principios de control interno**

**Cordovés (2007)** en su libro trata como proyectarse sobre el sistema de control interno administrativo u operacional contable y de verificación interna, como también las empresas deben implementar un sistema del control interno y deben tenerse en cuenta los principios que se conocen como:

- ❖ **Equilibrio:** de acuerdo al grado de control correspondiente, esto quiere decir que al delegar autoridad se hace necesario los mecanismos suficientes para probar que se están cumpliendo con la responsabilidad delegada.
- ❖ **Estándar de control:** estos sirven como patrón para la evaluación de lo establecido de acuerdo a los objetivos que permiten la ejecución de los planes con límites evitando errores y fraudes como pérdidas de tiempo y dinero.
- ❖ **Oportunidad:** la oportunidad es preventivo antes de que ocurra un error debe existir la posibilidad de tomar medidas correctivas anticipadas.
- ❖ **Objetivos:** los controles deben fundamentar en los objetivos que el control no es un fin sino un medio para conseguir la meta de la empresa por lo tanto debe ser capaz de medir logro de los objetivos.

- ❖ **Costo:** el sistema de control interno debe controlar el costo de la compañía respecto a los beneficios financieros, debe ser capaz de traer beneficio y oportunidad de ganancia en el análisis costo vs margen.

### **El control interno y la práctica de la auditoría**

**Mantilla (2013)** habla sobre los auditores que les interesan al practicar la auditoría determinen a través de las evidencias primarias que deben confirmar con la práctica y definir si existen defectos en el control interno. Para llegar a las conclusiones fundamentadas en una seguridad razonable, el auditor necesita de evidencias suficientes; estas se presentan como evidencias primarias y confirmadas, no se logra una confiabilidad razonable considerando que solo uno de estos dos tipos de evidencias primarias y confirmadas, sin embargo, en los extremos de confiar en una o en otra, existe una variedad de posiciones, mientras más consistente sea la evidencia primaria, se requiere menos evidencia confirmada o viceversa, lógicamente si las cuentas u operaciones están sustentadas en evidencias primarias muy confiables, el auditor necesitara menos cantidad de evidencias adicionales o complementarias para confirmar las situaciones, mientras menos confiable sea la evidencia primaria se necesitara mayor evidencia confirmada, en su Publicación el amable lector tiene en sus manos cómo se está desarrollando la auditoría del control interno, lo primordial en el contexto de los cambios hoy en día que se están dando en las estructuras y las prácticas relacionadas con el control interno que este, continúa evolucionando por todo el mundo que cada vez se acerca más a la velocidad de los negocios cada día más competencia del presente.

Los esfuerzos provienen de múltiples direcciones, destacándose al interior de los negocios y las organizaciones, los aportes de las asociaciones profesionales y los requerimientos regulatorios en los distintos niveles. Pueden destacarse dos consecuencias

#### **Principales:**

1. El control interno se ha vuelto cada vez más importante. La necesidad de asegurar el logro de los objetivos organizacionales que se está volviendo imperativa.
2. El aseguramiento externo, principalmente por la vía de la auditoría, ha llevado a distinguir de las organizaciones que realmente lo necesitan, principalmente las entidades de interés público, que cotizan en bolsa, multinacionales, donde están en juego la riqueza y los ahorros de muchos.

### **Lo que se puede lograr con el control interno**

El control interno ayuda a una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida. Puede ayudar a la obtención financiera. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, por otra parte puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

### **Lo que no se puede lograr con el control interno**

Desafortunadamente algunas personas tienen expectativas mayores y poco realistas. Buscan soluciones absolutas pensando que:

- ❖ El control interno garantiza el éxito de una entidad, asegura la consecución de objetivos empresariales o como mínimo la supervivencia de la entidad.
- ❖ Incluso un control interno eficaz sólo puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de dichos objetivos.
- ❖ El control interno no puede hacer que el gerente malo se convierta en un buen gerente.
- ❖ El control interno puede asegurar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- ❖ Esta creencia tampoco es justificable porque un sistema de control interno, no importa lo bien que esté y lo bien que funcione, puede dar un grado de razonable.

### **Clasificaciones de control interno**

La empresa establece controles administrativos y controles contables.

#### **El control interno administrativo**

Es el plan de organización que adopta a cada empresa, con sus respectivos correspondientes procedimientos, métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio, al logro del objetivo administrativo:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

### **El control interno contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información surge como un instrumento o ingenio.

- ❖ Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en el periodo contable que se lleva junto con el objetivo para determinar la preparación de estos financieros y mantener el control interno contablemente en los activos.
- ❖ Que todo lo que es contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado.
- ❖ Que todas las operaciones realicen de acuerdo a las autorizaciones de la administración.
- ❖ Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.

### **2.2.3 Teoría de la gestión**

La gestión está caracterizada por una visión más amplia de las posibilidades reales de una organización para resolver determinada situación o arribar a un fin determinado. Puede asumirse, como la "disposición y organización de los recursos de un individuo o grupo para obtener los resultados esperados". Pudiera generalizarse como una forma de alinear los esfuerzos y recursos para alcanzar un fin determinado.

**Rivera (2014)** Comprende las ideas de como gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación Este concepto también se asocia con la dirección o administración de una compañía o negocio. La gestión tiene como objetivo aumentar los resultados óptimos de una empresa por medio de la generación de estrategias.

## **Elementos de la gestión**

1. Gestión de los Recursos Humanos.
2. Gestión de la Información.

## **Gestiones de recursos humanos**

El Capital Intelectual hace referencia al saber individual o colectivo que produce valor dentro de una organización, se considera como la principal fuente de riqueza de los profesionales y las organizaciones en la sociedad del conocimiento, es llamado también, el conjunto de activos intangibles de una empresa

## **Gestiones de la información**

Se define como un conjunto de datos acerca de algún suceso, hecho o fenómeno, cuyo propósito es reducir o incrementar el conocimiento acerca de algo en particular que Actualmente la información se considera un recurso que es preciso gestionar eficazmente, tal como los recursos financieros, tecnológicos, materiales y humanos.

## **Teoría de la Relación de Sujeción.**

Esta teoría señala que la obligación de las personas de pagar tributos surge simplemente de su condición de súbditos, es decir de su deber de sujeción para con el Estado. Dicho en otras palabras, la obligación no está supeditada a que el contribuyente perciba ventajas particulares, pues el fundamento jurídico para tributar es pura y simplemente la relación de sujeción. En contra de esta teoría se han formulado críticas tales como que no solo los súbditos de un Estado están obligados a tributar, sino también los extranjeros.

### **2.2.4 Teoría de MYPES /PYMES**

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son actores importantes en el desarrollo productivo de los países como en América Latina por su contribución a la generación de empleo, su participación en el número total de empresas y, en menor medida, por su peso en el producto bruto interno su producción está cada día mayormente vinculada con el mercado interno por lo que una parte significativa de la población y de la economía de la región dependen de su actividad., a diferencia de lo que ocurre en los países más desarrollados, la

participación de las pymes en las exportaciones es bastante reducida como resultado de un escaso desempeño en términos de competitividad, que también se expresa en la marcada brecha de productividad respecto de las grandes empresas.

En los últimos 20 años ha habido un interés creciente por los temas vinculados a las pymes, en la creación y el desarrollo de instituciones de apoyo especializadas, como también en el diseño y la implementación de una variedad de instrumentos. En este libro se muestra que, a pesar de estos esfuerzos para poner en marcha iniciativas de fomento a las pymes por parte de los gobiernos de la región, los resultados de las políticas han sido bastante insatisfactorios. Se han generado instrumentos novedosos, la articulación productiva y en áreas como el crédito, no ha sido suficiente para mejorar de manera significativa el desempeño de las pymes en su conjunto.

Tras dos décadas de avances y retrocesos en el diseño y la implementación de políticas de apoyo a las pymes en América Latina, las instituciones y los gobiernos de la región deberían estar en un buen momento y satisfechos que ya ellos superaron los efectos de la crisis, para llevar adelante una estrategia y programas de apoyo.

Por ello es importante tener en cuenta en base como se señala en el libro, conjunto de la política de apoyo a las PYMES

En primer lugar puede mencionarse la escasa entre distintos instrumentos que refleja por falta de una visión integral y de largo plazo a las políticas

El segundo lugar en el caso de instrumentos novedosos; existen una clara dificultad para poder ampliar la cantidad de empresas beneficiarias, esto se debe en parte a los escasos como financiero.

### **Importancia de MYPES**

Según ( **Barraza, 2006**) El micro y pequeñas empresa el el peru son componentes muy importante del motor de nuestra economía a nivel nacional, las MYPES brindan empleo de 80% de la poblacion economicamente activa y genera cerca del 40% del producto bruto interno (PBI). Es indudable que las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país.

### **III HIPÓTESIS**

No aplica hipótesis

### **IV. METODOLOGA**

#### **4.1 Tipo de investigación**

El diseño de la investigación es: no experimental –descriptivo bibliográfico-documental y de caso.es no experimental por que no se manipulara la variables y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitara a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado, es descriptivo por que la investigación se limitara a describir aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes.

#### **4.2 población y muestra**

##### **4.2.1 población**

Dado la investigación es bibliografía, documental y no habrá población.

##### **4.2.2 Muestra**

Dado que la investigación es bibliografía, documental y no habrá muestra.

#### **4.3 Definición y Operacionalización de la variable**

La investigación es bibliográfica, documental y no aplica.

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

##### **4.4.1 técnica**

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica entrevista a profundidad y análisis comparativo.

##### **4.4.2 instrumentos**

En cuanto a los instrumentos utilizados, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica, como textos, tesis, páginas de internet, se elaboraron fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información

#### **4.5 Plan de análisis**

El presente meta análisis se transformó en una data promedio, la cual a través de Excel se convertido en tablas y gráficos, los mismos que sirvieron para obtener los resultados y luego se hizo el análisis de los resultados correspondientes.

## **4.6 Matriz de consistencia**

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DISEÑO METODOLÓGICO</b>
General	General				
¿Cuáles son los principales características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: la empresa droguería G&C S.A.C Ayacucho 2017?	Describir las principales características del control interno y gestión de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso: la empresa droguería G&C S.A.C AYACUCHO, 2017.	No aplica	CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Calidad</li> <li>• Política de control</li> <li>• Utilidad</li> <li>• Metas y objetivos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo : cualitativo</li> <li>• Nivel :descriptivo</li> <li>• Diseño: no experimental</li> <li>• Población: no hay población</li> <li>• Muestra : no hay muestra</li> <li>• Técnicas :revisión bibliográfica</li> </ul> Instrumentos: fichas bibliográficas
Específicos	Específicos				
	Describir las características del control interno y gestión de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2017		GESTION	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Equilibrio financiero</li> <li>• Inversión en infraestructura</li> <li>• Capacidad de ejecución</li> </ul>	
	Describir las características del control interno y gestión de la empresa droguería G&C S.A.C. Ayacucho, 2017.				
	Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2017 y de la empresa droguería G&C S.A.C Ayacucho, 2017.				

#### **4.7 Principios éticos**

La presente tesis se ajusta a los principios y valores éticos consignados a las normas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que rigen el desarrollo de las investigaciones. Entre los principales principios éticos, se mencionan los siguientes:

Integridad, responsabilidad, competencia, honestidad reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

En sujeción a estos principios éticos, señalo que todo lo que expresa en este trabajo es veras por lo demás se aplica la objetividad e imparcial en el tratamiento de las opiniones resultados.

Resaltando que se ha tenido el debido cuidado para respetar las opiniones de algunos autores cuyas tesis guardan relación con los variables de la presente tesis mencionándolos como tal en los antecedentes de la investigación finalmente. En honor a la ética y transferencia de la responsable de esta tesis. Se precisa que los datos consignados en el trabajo son veraces, todos son el producto del trabajo de campo aplicados con honestidad.

## V. RESULTADO

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Resultado del objetivo específico N° 1

Describir las características del control interno y gestión del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017

Al revisar se ha encantado trabajos de investigación donde los autores nacionales, regionales y locales determinan que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas comerciales logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas, también permite minimizar riesgos y errores o irregularidades.

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
(García, 2014)	Como resultado fue que en los inventarios de la farmacia Cruz Azul Villa Florida no cuenta con un control interno ni gestión adecuada ya que carece de procesos y políticas para el control de inventarios por otra parte el control interno de inventarios políticas de adquisición , control de abastecimiento y reaprovisionamiento, en los que identifiquen los costos, el mismo que se debe manejar con un adecuado método de valoración de inventarios, según la investigación del campo se pudo identificar que en los sistemas de control y gestión de inventarios de farmacia existe una deficiencia información en funciones de los inventarios
<b>Torres (2015)</b>	Determino en su investigación que el sector droguista en su inventario de activos se destina con mayor inversión, los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables, la implementación de un sistema de control

	<p>de inventarios en el sector droguista permita enfocar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios del control interno, sabiendo que este tipo de empresas se dedica a la compra y venta de medicamentos, finalmente los inventarios son tangibles que tienen para la venta del negocio o para ser consumido en el negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Estos comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta.</p>
<p><b>Rodrigues y Torres (2014)</b></p>	<p>concluyo que en su investigación se encontraron diferencias de atención al cliente, por la falta de control en el stock, no contar con el sistema informático que controle el producto disponible, lo que evidencia la eficiencia de control interno y no hay seguridad al momento de guardar el dinero</p>

### 5.1.2 Resultado del objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno y gestión de la empresa Droguería G&C S.A.C 2017.

Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la empresa podemos analizar cómo está la situación mediante la aplicación de una entrevista al propietario de la empresa

#### Resultado del cuestionario de la entrevista

Se presenta los resultados encontrados a través de la entrevista en la empresa Droguería la cual fue realizada personalmente y basada en un cuestionario elaborado.

1	¿Lleva usted un control interno dentro de su empresa? ¿Por qué?	No, porque no se cómo llevarlo o que instrumentos se aplica para el control interno, necesariamente necesitaría una orientación.
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?... ¿por qué?	No porque no tengo la idea de lo que debe de contener ese programa
3	¿conoce usted de administración de negocios?	Si tengo un poco de conocimiento, en negocios pequeños pero para administrarlo para el futuro no tengo mucha capacidad para hacerlo.
4	¿Realizan inventarios de las mercaderías?... ¿Por qué?	Sí, porque es necesario realizar inventarios para pedir más mercaderías y así no perjudicarme.
5	¿Las comprar y ventas de las mercaderías lo realiza al contado o a crédito?	Las compras lo realizo un 80% al contado y lo demás al crédito, las ventas lo realizo mayormente al contado.
6	¿Utiliza Kardex para el control de su mercadería	No, porque no tiene la idea como utilizar

	? ¿Por qué?	
7	¿lleva registro de compra y venta de las mercaderías ¿Por qué?	SI, porque es necesario para toda las empresas
8	¿Realiza declaraciones mensuales de PDT_ ¿porque?	SI, por que es necesario para mi negocio
9	¿Cómo realiza los pagos ante SUNAT?	Los pagos lo realizo de manera mensual y de acuerdo al monto de ventas.
10	¿Sera importante para Ud. Elaborar un manual de organización y funciones para su empresa?	Si porque me ayuda a ser más ordenado y así poder tomar mejores decisiones para el futuro empresarial con seguridad y confianza

### 5.1.4 Resultado del objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2017 y de la empresa droguería G&C S.A.C. 2017.

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2</b>	<b>RESULTADO DE LA COMPARACION</b>
<b>Control interno</b>	(García, 2014)No cuenta con un control interno adecuada ya que carece de procesos y políticas para el control de inventarios por otro lado también el sistema de gestión de inventarios interviene políticas de adquisición, control de abastecimiento y reaprovisionamiento.	La empresa Droguería G&C S.A.C. No lleva un control interno porque no tiene idea como llevarlo o que instrumentos se aplica para el control interno, necesitaría una orientación.	si coincide
<b>control de stock en los medicamentos</b>	<b>Rodriguez y Torres (2014)</b> Encontraron diferencias de atención al cliente, por la falta de control en el stock, no contar con el sistema informático que controle el producto disponible, lo que evidencia la eficiencia de control interno y no hay seguridad al momento de guardar el dinero.	La empresa Droguería G&C S.A.C No cuenta con el movimiento de kardex	Si coincide

<p><b>La implementación del control interno de inventarios</b></p>	<p><b>Torres (2015)</b> En su inventario de activos se destina con mayor inversión, los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables, la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista permita enfocar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios del control interno.</p>	<p>La empresa Droguería G&amp;C S.A.C Realizan los inventarios para ser más ordenado y permite más rápidamente despachar los órdenes y así satisfacer a los clientes.</p>	<p>Si coincide</p>
--	---	---	--------------------

## 5.2 Análisis de resultado

### 5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1 Describir las características del control interno y gestión del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

(García, 2014) No cuenta con un control interno adecuada ya que carece de procesos y políticas para el control de inventarios por otro lado también el sistema de gestión de

inventarios interviene políticas de adquisición, control de abastecimiento y reaprovisionamiento.

**Rodriguez y Torres (2014)** Encontraron diferencias de atención al cliente, por la falta de control en el stock, no contar con el sistema informático que controle el producto disponible, lo que evidencia la eficiencia de control interno y no hay seguridad al momento de guardar el dinero.

**Torres (2015)** En su inventario de activos se destina con mayor inversión, los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables, la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista permita enfocar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios del control interno.

### **5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2 Describir las características del control interno y gestión de la empresa droguería G&C S.A.C. 2017.**

- a. La empresa Droguería G&C S.A.C, no lleva un control interno porque no tiene idea como llevarlo o qué instrumentos se necesitan además la empresa es muy pequeña
- b. La empresa Droguería G&C S.A.C No cuenta con el movimiento de almacén a través de un kardex que permite la información de los saldos.
- c. La empresa Droguería G&C S.A.C realizan los inventarios para ser más ordenado y permite más rápidamente despachar los órdenes y así satisfacer a los clientes.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3 hacer un análisis comparativo de las características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú 2017 y de la empresa droguería G&C S.A.C. 2017.**

(**García, 2014**) No cuenta con un control interno adecuada ya que carece de procesos y políticas para el control de inventarios por otro lado también el sistema de gestión de inventarios interviene políticas de adquisición, control de abastecimiento y reaprovisionamiento. **LO QUE COINCIDE** con la empresa droguería G&C S.A.C. 2017, no

lleva un control interno porque no tiene idea como llevarlo o que instrumentos se aplica para el control interno, necesitaría una orientación.

**Drigues y Torres (2014)** Encontraron diferencias de atención al cliente, por la falta de control en el stock, no contar con el sistema informático que controle el producto disponible, lo que evidencia la eficiencia de control interno y no hay seguridad al momento de guardar el dinero, **LO QUE NO COINCIDE** con la empresa droguería G&C S.A.C. 2017 No cuenta con el movimiento de un kardex.

**Torres (2015)** En su inventario de activos se destina con mayor inversión, los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables, la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista permita enfocar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios del control interno. **LO QUE COINCIDE** con la empresa droguería G&C S.A.C. 2017 Realizan los inventarios para ser más ordenado y permite más rápidamente despachar los órdenes y así satisfacer a los clientes.

## **VI CONCLUSION**

### **6.1 Aspectos complementarios**

#### **6.1.1. Con respecto al objetivo N° 1**

Los autores peruanos estudiados se concluyen n que el conocimiento y la aplicación del control interno en sus actividades empresariales va permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa maximización de oportunidad, eficiencia y eficaz, todos estos procesos indican a la empresa a tener un grado de seguridad al logro de sus objetivos.

#### **6.1.2. Con respecto al objetivo N° 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Droguería G&C S.A.C no cuentan con un manual de organización y funciones ( MOF) por lo cual las estrategias para poder elaborar de manera muy fácil o rápida de dicha instrumento ayuda a organizar de manera eficiente, para la buen marcha y así poder evitar errores con el desarrollo de las actividades comerciales, es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de la compra y venta de todo tipo de empresa sin importar las actividades o el tipo de la empresa que sea con la finalidad de llevar un control interno detallado por los bienes y actividades que realizan las empresas

#### **6.1.3. Con respecto al objetivo N° 3**

Se concluyó que al hacer el análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa Droguería Droguería G&C S.A.C. Que permitió determinar que la empresa no lleva un sistema de control interno pero después a medida de la investigación cada vez que se le capacitaba optaron por implementar, por lo tanto se concluye que la empresa Droguería G&C S.A.C. No cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta.

## 6.2 Referencias bibliográficas

### Bibliografía

- Acosta Alfaro , K. M., & Galván Rondon , M. K. (2014). *Propuesta de diseño e implementación de un sistema de gestión de calidad bajo normas ISO 9001:2008 y el modelo de sistema de calidad farmacéutica Q10 desarrollado por ICH, en una droguería de productos fraemaceuticos*. Universidad Mayor de San Marcos , Escuele de contabilidad , Lima Peru.
- Ávalos Arzate, G., Montúfar Navarro, M. A., & Elí Ortiz Hernández, F. E. (01 de 01 de 2010). *Teoría de control, ajuste de controladores industriales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/>:  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3187638>
- Mamani Mamani, D. L. (27 de 12 de 2013). [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani\\_Mamani\\_Dani\\_a\\_Luz.pdf?sequence=1](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dani_a_Luz.pdf?sequence=1). Obtenido de INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO :  
<http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/>
- Anonimo. (2013). *MECIP/control\_interno.pdf*. Obtenido de control interno:  
[http://www.armadaparaguayamil.py/MECIP/control\\_interno.pdf](http://www.armadaparaguayamil.py/MECIP/control_interno.pdf)
- Barraza, B. S. (01 de 01 de 2006). */index.php/quipu/article/view/5433/4665*. Obtenido de MYPES EN PERÚ. SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA TRUIBUTARIA :  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>
- Benavides, F. C. (22 de 10 de 2017). *GERENCIANDO UNA MYPES* . Obtenido de GERENCIANDO UNA MYPES :  
<https://gerenciaempresarial.wikispaces.com/file/view/GERENCIANDO+UNA+PYME.pdf>
- Coopers, L. &. (01 de 01 de 1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado el 11 de 25 de 2017, de [bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209](https://bibliocauladechsp.com/reader.action?docID=3175209):

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=317520>  
9

Cordovés, G. C. (01 de 01 de 2007). *El control interno y el control*. (E. Universitaria, Editor)  
Recuperado el 11 de 24 de 2017, de [bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027):  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027>  
7

Cueva, F. D. (2007). *Contabilidad y gestion* . *Departamento Académico*, 49.

Díaz Sagastegui, E. J. (16 de 08 de 2014). <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/753>.  
Obtenido de Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su  
incidencia en su gestión económica financiera de la Empresa Gran Hotel El Golf  
Trujillo: <http://dspace.unitru.edu>

FERNANDO, A. E. (2012). *Implementacion de un control interno para inventarios aplicado a la empresa "QUIMICOLOURS S.A.", dedicada a la comercializacion de colorantes textiles*. Escuela de contabilidad , Univercidad central de ecuador , Ecuador .

Gabriel, C. C. (01 de 01 de 2007). *El control interno y el control*. Obtenido de  
</lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027>:  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027>  
7

Gaitán, R. E. (01 de 07 de 2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado el 11 de 25 de 2017, de  
[bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272):  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272>  
2

García, G. P. (2014). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA CRUZ AZUL SDO VILLA FLORIDA" 2013*.  
Obtenido de <https://es.scribd.com/document/350673577/Diseno-de-Un-Sistema-de-Control-y-Gestion-de-Inventarios-Para-La-Farmacia-Cruz-Azul-Sdo-Villa-Florida-2013>

Gómez. (2009). *Los alcances del control de gestion*. *Director de la especializacion de finanzas y administracion pública*. Editoria Mc. Graw Hill.

Gonzales, P. M. (01 de 01 de 2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico*. Obtenido de bibliocauladechsp/reader.action?docID=3221105: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3221105>

Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). *Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo - 2013*. Tesis de licenciatura , Univercida privada Antenor Orrego, Escuela profesional de contabilidad , Trujillo.

l área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos piura, c. y. (s.f.).

*LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS*. (20 de 10 de 2017). Obtenido de LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexico.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf)

Ladino, E. (12 de Marzo de 2009). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos12/comcoso/comcoso.shtml>

Lefcovich, M. L. (01 de 01 de 2004). *Sistema Matricial de Control Interno*. Obtenido de bibliocauladechsp/detail.action?docID=3158190: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3158190>

Lybrand, C. &. (01 de 01 de 1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado el 23 de NOVIEMBRE de 2017, de /lib/Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO): [https://ebookcentral.proquest.com/lib/Los nuevos conceptos del control interno \(Informe COSO\)](https://ebookcentral.proquest.com/lib/Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO))

Mantilla B, S. A. (01 de 01 de 2013). *Auditoria de Control Interno* . Obtenido de /bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>

Mercedes, P. E. (2015). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión*

- Educativa Local Huamanga, 2015. Tesis de licenciatura , Uladech Catolica, Escuela profesional de contabilidad , Ayacucho .*
- Nole Atoche, S. L. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos piura, castilla y veintiséis de octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015.* Uladech Catolica Trujillo, Escuela profesional de contabilidad , trujillo.
- Perez Salazar, E. A. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia.* Tesis de licenciatura , Universidad de san carlos de guatemala facultad de ciencias economicas , Contador Publico y Auditor , Guatemala.
- Rivera, N. H. (27 de 11 de 2014). *Gestión de recursos humanos.* Obtenido de /teoria-de-la-gestion-del-conocimiento/: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-gestion-del-conocimiento/>
- Roberto, V. G. (2015). *El control interno y su incidencia en el area de tesoreria de la univercidad nacional de santa 2014.* tesis de licenciatura , Uladech Catolica, Escuela de contabilida , Chimbote .
- Rodríguez Pérez marisa jackeline, t. s. (2014). *“Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2,014”.* Universidad privada antenor orrego, Escuela profesional de contabilidad , trujillo .
- TORRES, D. P. ( 2015). *La Implementacion Del Control Interno De Inventarios Para El Sector Droguista\_NIAS.* Tesis de licenciatura , Univercidad Militar Nueva Granada , Facultad De Contaduria Publica , Bogotá .
- Villamil Torres, D. P. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales De Auditoria – NIAS.*

**CUESTIONARIO:**

1. ¿Lleva Ud. un control interno dentro de su empresa?... ¿por qué?

-----  
-----

2. ¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?... ¿por qué?

.....  
.....

3. ¿Conoce Ud. de administración de negocios?

-----  
-----

4. ¿Realizan inventarios de las mercaderías?... ¿Por qué?

-----  
-----

5. ¿Las compras y ventas de las mercaderías lo realizan al contado o al crédito?

-----  
-----

6. ¿Utiliza Kardex para el control de su mercadería?... ¿Por qué?

-----  
-----

7. ¿Lleva registros de compra y ventas de las mercaderías ?.... ¿por qué?

-----  
-----

8. ¿Realiza declaraciones mensuales de PDT ?\_\_\_ ¿porque?

-----  
-----

9. ¿Cómo realiza los pagos ante SUNAT?

-----  
-----

**10.** ¿Será importante para Ud. elaborar un manual de organización y funciones para su empresa?

-----  
-----  
-