



**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 DE LA EMPRESA  
“SERVICIOS GENERALES FARONI & W” S.R.L.  
DE CHIMBOTE, 2017  
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**GIL MARTINEZ, ALAN CHRISTIAN**

**ORCID ID: 0000-0003-0479-762X**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**CHIMBOTE –PERÚ**

**2021**

## **Título de la tesis**

Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Servicios Generales Faroni & W” S.R.L. de Chimbote, 2017

## **Equipo de trabajo**

### **Autor**

Gil Martínez, Alan Christian

ORCID ID: 0000-0003-0479-762X

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

### **Asesor**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

### **Jurado**

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

## **Jurado de investigación**

Baila Gemín, Juan Marco  
ORCID: 0000-0002-0762-4057

**Presidente**

Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
ORCID: 0000-0001-6732-7890

**Miembro**

Roncal Morales, Ana María del Pilar  
ORCID: 0000-0002-5782-361X

**Miembro**

Suárez Sánchez, Juan de Dios  
ORCID: 0000-0002-5204-7412

**Asesor**

## **Agradecimiento**

A Dios por su apoyo de vida, por  
darme la fuerza necesaria para seguir  
adelante con mis metas

A la Universidad Católica los Ángeles  
de Chimbote por darme la oportunidad  
de ser un profesional.

A mi asesor Juan de Dios Suárez  
Sánchez por su dedicación, quien con  
sus conocimientos, experiencia y  
motivación me ha apoyado para lograr  
con éxito la culminación de mi  
proyecto.

## **Dedicatoria**

A mi padre (+) que desde el cielo me cuida y por haberme formado con principios, valores y ser hoy en día una persona que está logrando sus metas. Por ser mi ejemplo de mucha perseverancia y esfuerzo.

A mi familia, por brindarme su apoyo incondicional y por formarme con buenos hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

Alan Christian.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema ¿Cuáles son las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017? .Esta investigación fue cualitativa, no experimental, bibliográfica, descriptiva y de caso; se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa en mención, a través de la técnica de la entrevista encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, la falta de implementación formal de un sistema de control interno y de un manual de funciones origina el incumplimiento de la misión y objetivos institucionales, reconociendo, la importancia de contar con este sistema para el desarrollo adecuado de las operaciones en las empresas. Respecto al objetivo específico 2, Servicios Generales Faroni & W S.R.L.; pese a contar con un sistema de control no cumple con las condiciones necesarias para el funcionamiento correcto del mismo, encontrándose deficiencias en algunos componentes del sistema. Respecto al objetivo específico 3, se encontró que hay coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Finalmente se concluyó, que toda empresa de comercio teniendo un buen sistema de control interno implementado correctamente puede operar de manera óptima, puesto que permite el uso eficiente de recursos, además de protegerlos con el propósito de alcanzar los objetivos. Asimismo, se recomienda a la entidad en mención que siga efectuando el sistema de control interno ya que su uso es de mucha importancia.

**Palabras claves: Comercio, control interno, microempresa.**

## **Abstract**

The present research work had as statement of the problem: What are the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru: Case of the General Services Company Faroni &W S.R.L. of Chimbote, 2017? .This research was qualitative, not experimental, bibliographic, descriptive and case; Bibliographic records and a questionnaire of closed questions applied to the manager of the company in question were used, through the interview technique, finding the following results: Regarding specific objective 1, the lack of formal implementation of an internal control system and from a manual of functions originates the non-fulfillment of the mission and institutional objectives, recognizing the importance of having this system for the adequate development of the operations in the companies. Regarding specific objective 2, General Services Company & W S.R.L.; Despite having a control system, it does not meet the necessary conditions for its correct operation, finding deficiencies in some components of the system. Regarding specific objective 3, it was found that there are coincidences between specific objective 1 and 2. Finally, it was concluded that every trading company having a good internal control system implemented correctly can operate optimally, since it allows the efficient use of resources, in addition to protecting them in order to achieve the objectives. Likewise, it is recommended that the entity in question continue to carry out the internal control system since its use is of great importance.

**Keywords: Commerce, internal control, micro business.**



## INDICE

<b>Contenido</b>	<b>pág.</b>
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo .....	iii
Jurado de investigación .....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice de cuadros y tablas .....	xi
<b>I. Introducción .....</b>	<b>12</b>
<b>II. Revisión de la Literatura.....</b>	<b>17</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>17</b>
<b>2.1.1 Internacionales .....</b>	<b>17</b>
<b>2.1.2 Nacionales .....</b>	<b>19</b>
<b>2.1.3 Regionales .....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.4 Locales.....</b>	<b>23</b>
<b>2.2 Bases Teóricas.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.1 Teoría del Control interno.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.2 Teoría de la empresa. ....</b>	<b>32</b>
<b>2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas. ....</b>	<b>35</b>
<b>2.3 Marco Conceptual.....</b>	<b>38</b>
<b>2.3.1 Definición del control interno. ....</b>	<b>38</b>

2.3.2 Definición de empresa.....	39
2.3.3 Definición de Micro y Pequeña Empresa.....	39
2.3.4 Definición del sector comercio. ....	40
<b>III. Hipótesis .....</b>	<b>41</b>
<b>IV. Metodología .....</b>	<b>41</b>
4.1 Diseño de la investigación.....	41
4.2 Población y muestra.....	42
4.2.1 Población.....	42
4.2.2 Muestra. ....	42
4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores .....	42
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	43
4.4.1 Técnicas.....	43
4.4.2 Instrumentos.....	43
4.5 Plan de análisis .....	43
4.6 Matriz de consistencia .....	44
4.7 Principios éticos.....	45
4.7.1 Principios que rigen la actividad investigadora. ....	45
4.7.2 Buenas prácticas de los investigadores. ....	46
<b>V. Resultados .....</b>	<b>48</b>
5.1 Resultados.....	48
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	48
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	50
5.2 Análisis de Resultados .....	57
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	57

5.2.2 Del objetivo específico 2. ....	57
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	59
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>61</b>
6.1 Conclusiones .....	61
6.1.1 Respecto del objetivo específico 1.....	61
6.1.2 Respecto del objetivo específico 2.....	62
6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	62
6.1.4 Conclusión General.....	63
6.2 Recomendaciones .....	64
Referencias Bibliográficas.....	65
Anexos .....	70
Anexo 1: Modelo de Cuestionario .....	70
Anexo 02: Consentimiento informado .....	74

### Índice de cuadros y tablas

Tabla 1: Resultados obtenidos de los antecedentes .....	48
Tabla 2: Resultado del cuestionario realizado.....	50
Tabla 3: Resultados del análisis comparativo.....	53

## I. Introducción

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente enunciado del problema ¿Cuáles son las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017?

El problema más frecuente hoy en día de las empresas u organizaciones es no contar con un buen control interno. Las empresas para poder satisfacer la demanda deben mantener un buen nivel de inventarios lo cual es consecuente al final del periodo para saber si hubo rentabilidad.

En Europa encontramos que la mayoría de los peligros empresariales trae como consecuencias sucesos o resultados desfavorables. La anticipación de los riesgos nos permitirá instaurar las medidas y tomar las acciones pertinentes para poder contrarrestar y disminuir los riesgos posibles. La auditoría interna cumple una gran función: ayuda a los directores a monitorear diariamente tanto la evaluación de riesgo y la preparación de auditoría. Tener un buen sistema de control interno, da inicio a una excelente administración del control, su monitorización, implementación y los métodos de mejora, las grandes empresas no solo lo ven como una estrategia, a la vez las medianas empresas han comenzado a anexar al área de auditoría interna como una parte primordial en la gestión empresarial (**Kreston, 2017**).

Por otra parte **Dini & Stumpo (2018)** las MYPE son consideradas o reconocidas como el motor económico en todo los países de Latinoamérica, al ocupar hasta un 99% de su planta productiva; a su vez , no poseen o no manejan con un sistema de control interno apropiado e implementado adecuadamente, debido a que la mayoría de estas entidades son familiares, no poseen la formalidad necesaria y no

cuentan con una apropiada gestión interna (falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidos por todos los integrantes de la empresa); con la finalidad de evitar riesgos y fraudes, protegiendo y cuidando los activos y los intereses de la empresas.

Asimismo, en Ecuador, las micro y pequeñas empresas fueron creados como socioeconómico para que incurran en la informalidad y se quejan en muchos casos en cuanto a cumplimiento de las obligaciones ya laborales y sociales que tienen con sus trabajadores, existiendo un alto número de microempresas que no cuentan con los permisos que se requiere de normas adecuadas para las notarías municipales, por tal se requiere una información adecuado que debe ayudar a manejar una situación adecuado que se permite crecer en la sociedad sin ningún problema dependiendo si la empresa empieza a implementar más conocimientos y los objetivos que les permite alcanzar los sueños soñados (**Ortiz, 2017**).

De tal modo, poner en práctica un sistema de control interno da origen a la disminución de riesgos los cuales limitan los logros de las metas y logros de la organización. Asimismo, se debe examinar primordialmente la eficacia del plan estratégico organizacional, así como los indicadores de gestión y sus objetivos. En este contexto perjudica la vida de cada peruano en diferentes aspectos como económicos financieros, a la misma vez en los niveles de salud, seguridad, educación, etc.; de tal forma, es de suma urgencia que las autoridades de los diferentes niveles de gobierno tanto de los tres poderes de le estado obtengan la implementación del sistema de control interno de manera duradera en el tiempo. Asimismo, se solicita respectivamente la asignación presupuestal para la realización de los oportunos cambios en los niveles estratégico, operativo y táctico, de la misma

manera contar con los trabajadores capacitados para las diferentes fases de su ejecución (Alfaro, 2018).

En la empresa en mención se han encontrado algunas deficiencias al no contar con un buen sistema de control interno. Si es cierto manejan un control de inventarios, pero no a grandes rasgos, el cual dificulta lograr los objetivos y metas trazados por la empresa. El mal manejo o al no existir un buen sistema de control interno no permitirá detectar, corregir oportunamente las falencias o debilidades que se encuentran dentro de la empresa.

De seguir persistiendo este problema en la empresa de no contar con un buen sistema de control interno esto conllevaría al retraso; incumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la directiva, a la misma vez la pérdida total o parcial de los productos ya que no contaría con un personal asignado para dicha labor, poca o ninguna eficiencia y en lo peor de los casos la baja productividad y el cierre de la institución.

Si la empresa en mención implementa un buen sistema de control interno podrá lograr controlar dichas falencias o debilidades, el cual permitirá cumplir las metas y objetivos planteados por la institución. Del mismo modo el buen manejo de un sistema de control interno permitirá el crecimiento de la entidad, tanto económico como en infraestructura. Finalmente podemos decir que los cinco componentes de control interno son muy importante dentro de una empresa, el cual permitirá reducir los riesgos o peligros que se puedan ocasionar en un futuro.

Por lo inicialmente mencionado la investigación se formula a través del siguiente enunciado: **¿Cuáles son las características del control interno de la**

**micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017?**

Teniendo Como objetivo general:

Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017

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

1. Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las principales características del control interno de la Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L de Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017.

La metodología que se trabajo es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se refiere al control interno y sus componentes de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio de la Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. El diseño fue descriptivo no experimental.

También, esta investigación a su vez se justificó porque nos dará a entender que el manejo constante de tácticas, métodos y procedimientos de control interno de las Micros y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. Chimbote, 2017. Nos ayudará a buscar

soluciones a las dudas e incógnitas mediante las reglas designadas a las técnicas planificados y evitar stock de inventarios optimo razonable.

En la realización del trabajo de investigación el objetivo es contribuir, auxiliar a los demás compañeros a mejorar sus ideas y ampliar sus conocimientos. El proyecto de investigación será de mucha ayuda a los demás compañeros que estén interesados en obtener más información sobre el sector comercio y lo más resaltante del tema en mención como es el control interno de las empresas.

De tal manera, el trabajo realizado se justificó como un gran indicio para que otras entidades entiendan lo relevante y sobre todo lo significativo que es poseer un buen sistema de control interno en donde existe una mayor competencia, además de constituir una fuente de consulta para los estudiantes universitarios y futuros profesionales.



## **II. Revisión de la Literatura**

### **2.1 Antecedentes**

Para otorgar mayor rigor científico al presente trabajo de investigación, han sido varias las consultas bibliográficas, Así tenemos:

#### **2.1.1 Internacionales**

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del orbe menos del Perú, sobre la variable, unidad de análisis y sector de nuestra investigación, dado que en la actualidad existen muchas empresas en el mundo que fracasan en el transcurso de su existencia en el mundo industrial y empresarial.

**Serrano (2017)** en su tesis titulada: El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala, Ecuador. Tuvo como objetivo general: Utilizar las herramientas de control interno para hacer más eficiente la administración de la empresa Bananeras del Cantón Machala. Cuya metodología fue: El acopio de información a través de fichas las que se elaboraron en función de los objetivos planteados en la investigación. Concluyendo con lo siguiente: que la empresa Bananeras del Cantón Machala está aplicando las herramientas de control interno, garantizando que su administración es eficiente y controla los mecanismos administrativos como corresponde a una empresa responsable y prospera.

**Merchán (2018)** en su tesis titulada: Evaluación y rediseño de controles internos para optimizar el proceso de inventarios en Percesa. Tuvo

como objetivo general evaluar el sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa, determinando e identificando las causas que originan la pérdida de existencias físicas en esta área, los riesgos que implica y la efectividad de los controles internos que se utilizaron en el proceso de inventarios en la empresa, el autor aplicó la metodología de enfoque cualitativo y de diseño descriptivo, obteniendo información por medio de cuestionarios, observaciones físicas y controles de existencias, llegó a la conclusión de la existencia de ineffectividad en los controles de inventarios en la empresa, se identificaron eventos de riesgos, en distintos niveles (alto, medio y bajo) y esta área necesita de actividades de corrección, prevención y mitigación de las desviaciones que superen el nivel de tolerancia de la empresa, en el proceso de la salida de su materia prima, el despacho de sus productos terminados, las existencias físicas de sus inventarios y los formatos que aplican para el control efectivo de gestión de inventarios; ante ello el autor recomendó utilizar el programa de actividades y matriz de riesgo, informar las debilidades que se encuentren a los encargados de cada gestión, se recomendó a la gerencia replicar en el rediseño y evaluación de las áreas que conforman la empresa, con el fin de que exista un continuo mejoramiento, establecer también nuevas acciones correctivas en los procesos de inventarios y que se designe una persona para el monitoreo continuo de los cambios en las actividades de esta área.

### 2.1.2 Nacionales

El presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad del Perú menos la región Ancash, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

**Romero (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de inventarios de la empresa Comercializadora Grupo DICOSUR S.R.L, de la ciudad de Huancayo, en nuestra empresa el área donde se encuentran el mayor número de debilidades es el área de inventarios lo que ocasiona pérdidas a la empresa todo esto debido a la inexistencia de una correcta supervisión o falta de implementación del control interno que tengan injerencia en el área de inventarios de la empresa. El objetivo principal de esta investigación radica en, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L., Huancayo, 2017. En el desarrollo de la investigación se tomará en cuenta la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de resultados nos dicen de la necesidad de contar con un control interno que tenga injerencia especial en el área de inventarios, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un

adecuado sistema de control interno que contribuya a mejorar la gestión de los inventarios.

**Fernández (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017, la investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica la mayoría de las micro y pequeños empresarios carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo implica la implementación. Respecto a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos casos, el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

### **2.1.3 Regionales**

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad de la ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote. Actualmente existen muchas

empresas a nivel regional, en nuestro país que no sobreviven porque no tienen un control interno adecuado o simplemente no lo aplican, haciendo que su comercialización y producción sean afectadas por los diferentes tipos de riesgos en el mundo industrial y empresarial.

**Montalvo (2016)** en su tesis titulada: Características del Control Interno de las empresas privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016. Tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016. La investigación fue no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Respecto al objetivo específico 1: Todos los autores nacionales afirman que el Control Interno impacta al control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una eficiente gestión de las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., tiene un control interno implementado, se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado pero en la empresa carecen de un plan anual de capacitación. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en que el control interno se da en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión. Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio Ferretería & Multiservicios

Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016. Escasean de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas. Para efecto de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos básicos del informe COSO.

**Anticona (2016)** en su tesis titulada: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A, Cuyo caso fue: Comercial Trujillo S.A. de Huaraz, 2015. Cuya Metodología: El diseño de investigación fue no experimental-descriptiva-bibliográfica documental y de caso; los instrumentos fueron: fichas bibliográficas; la técnica fue revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: Conocer el control interno en el 24 Área administrativa de la empresa “Comercial Trujillo S.A periodo 2015. Llegó a los siguientes resultados: En el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, existe un organismo de control interno pero hay muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa ya que la función lo hace el área de contabilidad y el área de ventas. Además la oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de ingresos o de gastos, por lo que se recomienda implementar un mejor manejo de procedimientos de control interno para el área administrativa y así poder alcanzar los objetivos propuestos, además la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las actividades de la empresa, así como implementar controles internos ya que es una herramienta útil y eficaz que permita controlar a través de sus técnicas y procedimientos; las actividades de control son muy importantes para las empresas porque ayudan a asegurar que

se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad.

#### **2.1.4 Locales**

El presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado en el Distrito de Chimbote, realizados con nuestras unidades de análisis.

**Campos (2017)** en su tesis titulada: EL control interno y su influencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C Chimbote, 2016 .Tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C, de Chimbote, 2016. La investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que fue aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú: La mayoría de los autores revisados solo se han limitado a describir por separado las variables, descuidándose de los sub componentes y componentes del control interno, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión. Respecto a la influencia del control interno en la gestión de la empresa en estudio: Del cuestionario aplicado al personal de la empresa, se ha podido evidenciar que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno correcto y completo; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de la empresa, asimismo, los componentes del

control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos de la empresa en estudio. Respecto al análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa en estudio se llegó a la siguiente conclusión se infiere que la mayoría de las empresas comerciales del Perú como de la empresa del estudio de caso, no cuentan con un sistema de control interno en la gestión de dichas empresas, lo cual afecta negativamente, situación que pone en peligro los intereses de las empresas comerciales y de la empresa en estudio.

**Curto (2016)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del sector del Perú: Caso la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016. Tuvo por objetivo general: Determinar la Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016. La investigación fue Bibliográfica- Documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica los autores revisados a nivel nacional, regional y local establecen que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema control interno adecuado, para el desarrollo de sus actividades, siendo las razones principales la falta de conocimiento de las normas de control y el costo elevado en el país para la implantación de un sistema de control en este tipo de empresas , esto



conlleva a concluir a que este sería el principal motivo del que porqué las empresas peruanas fracasan en sus primeros años de vida , ya que al no contar con un sistema de control que afiance las fortaleza y brinde seguridad. El tema elegido fue motivo de investigación debido que, en el Perú existen numerosas Micros y Pequeñas Empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas adecuadas y necesarias para optimizar su gestión. Finalmente se concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas financieras y económicas. También debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las Micro y Pequeñas empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del Control interno**

El control interno es un proceso así lo señala el informe COSO III, desarrollado por la administración principal, por la junta de directores y los trabajadores de la empresa, elaborado para proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la empresa (**Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

De tal modo para **Hurtado & Álvarez (2016)** agregan que: El control interno para las empresas y organizaciones es muy importante, ya que ayuda a evaluar, descubrir, medir y subsanar el trabajo realizado, desviaciones mostradas, con la

finalidad de conseguir las metas. Por lo tanto, el control nos facilita el análisis y evaluación de lo elaborado comparado con lo planeado. Para toda la empresa son aplicables los métodos, técnicas y sistemas de control interno, la cual se puede usar en la vida diaria. El control es un elemento, es un instrumento que consiste en verificar y asegurar si los objetivos, propósitos o metas de la empresa son alcanzados de acuerdo a lo planeado.

**Mendoza et al. (2018)** nos dicen que: Ha sido reconocido el control interno como un instrumento, la organización debe estar dirigida para lograr una seguridad razonable para la realización de sus fines institucionales y este en la disposición de comunicar referente su gestión a las personas involucradas en la misma. La dirección de la Administración del sector público es un establecimiento constituida por los organismos que forman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por las demás instituciones de naturaleza pública que de forma duradera tienen en su poder el ejercicio de las operaciones y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del estado.

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

Según **Estupiñán (2015)** nos dice:

Hallamos cinco componentes dentro del control interno que son muy importantes entre sí. Estos componentes operan permitiendo que los altos directores controlen la empresa, usando los componentes para tener una buena dirección. Dichos componentes se amoldan a distintas empresa y giro, su implantación es muy diferente en las grandes, medianas y pequeñas empresas. En las pequeñas empresas su sistemas de control interno sea menor su organización y formales pero aun así

pueden alcanzar hacer muy eficientes. Los componentes en mención son los siguientes:

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

El componente de Ambiente de control es el comienzo del funcionamiento de la empresa y participa en informar acerca del control a todo su personal. Este primer componente es la base, el principio hacia los componentes siguientes, contribuyendo con un buen y estructura orden. En este primer componente se encuentran localizados la integridad, los principios éticos y observar lo preparados que están los trabajadores, la manera de gestionar y la teoría de dirección, el procedimiento utilizado por la directiva para repartir obligaciones, autoridad y ver que sus colaboradores crezcan profesionalmente, de tal manera, la atención además de la guía mostrada por el sector administrativo.

### **2. Evaluación de los riesgos**

En toda empresa siempre habrá diferencias y peligros, ya sean dentro o fuera de la misma empresa, por ello tienen que ser evaluados. Un requerimiento frente al componente de evaluación de riesgos es saber conocer los objetivos de diferentes niveles, relacionados entre ellos e internamente adecuados. Hay mucha relevancia en este componente, mediante la evaluación de riesgo se reconoce y analiza los riesgos para poder realizar las metas de las empresas, al mismo tiempo de ser de mucha utilidad en precisar que procedimiento se les brindará a los peligros. Acorde a los sucesivos cambios que se muestran en las distintas situaciones económicas, legislativas entre otras, se es necesario tener los mecanismos pertinentes para descubrir y hacer frente los peligros que se presenten en cada variación.

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

Se determina a este componente como los métodos y reglas para conseguir afirmar que se realicen las disposiciones, que la dirección imparte con el objetivo de que los peligros disminuyan, que consigan afectar probablemente la obtención de los objetivos de la entidad. La ejecución en estas operaciones se da en todos los niveles de las entidades, dentro del ambiente tecnológico y en cada etapa de los procesos empresariales. Estas operaciones se pueden distribuir de acuerdo a su naturaleza, preventivas o actividades de detección, las cuales abordan una gran diversidad de actividades automatizadas y manuales, asimismo las conciliaciones, verificaciones salvoconductos y revisión de la capacidad empresarial. Las funciones se separan, usualmente está relacionada en la definición y realización de las operaciones de control. En los sectores en donde no es viable hacer la separación de tales funciones, la directiva le corresponderá plantear los trabajos de control de alternativas.

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

Poseer una apropiada y adecuada información, a tiempo y clara es una necesidad dentro de una organización, para que logre desempeñar con sus compromisos de control interno y conseguir la obtención de los objetivos. Se requiere de información relevante y de calidad en el área administrativa, asimismo de fuentes externas como internas, con el objetivo principal de que todos los componentes tengan una adecuada funcionalidad visualizados en el sistema de control interno. Precisamos a la comunicación como un proceso cíclico constante de transmitir, contribuir y lograr la información que contenga mucha relevancia. Es una herramienta, la comunicación de fuente interna trasmite dicha información a todas las diferentes áreas existentes, ya sea de manera creciente o decreciente. Debido a

esto, los trabajadores tienen que involucrarse de manera más seria, se deben de tomar con responsabilidad como medidas de control, asignadas por la gerencia. En referente a la comunicación externa, los propósitos son: transmitir la información externa significativa hacia las instituciones y brindar dicha información interna significativa hacia afuera de la entidad, proporcionando respuestas a lo que se solicita frente a las expectativas de terceros.

## **5. Supervisión y Monitoreo.**

Una forma de detectar si están presentes cada uno de los componentes de control interno y se estas empleando cuidadosamente es preciso examinar consecutivamente, o evaluaciones independientes. Dichas evaluaciones continuas están correlacionadas a cada etapa empresarial dentro de las diferentes etapas, brindando relevantemente y adecuadamente la información. En todo lo que a las evaluaciones independientes, dichas evaluaciones son ejecutadas en periodos determinados, pueden variar su periodicidad o alcance de acuerdo con: la evaluación de los peligros, la eficacia de las evaluaciones continuas y demás facultades de la directiva. Se examinaran los resultados posteriormente, ejecutando una comparación con la normativa determinada por las instituciones u otras entidades, así como el consejo administrativo, cuyas alteraciones será comunicada a la dirección y al consejo, en caso recaiga la responsabilidad

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

Para, **Estupiñan (2015)** afirma los siguientes fines:

El control interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente controlados, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla

eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

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

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

Según **Meléndez (2015)** señala:

Los controles no son invención de los contadores ni se auditores, sino son una necesidad que se manifiestas en toda la actividad humana, principalmente en la empresa públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica. Ejemplo más sencillo seria de control materiales, de afectivo, de activo, de ingreso y gastos de las empresas.

Partiendo de ese concepto es preciso destacar dos clases de control interno atendiendo a sus objetivos.

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

El control interno operacional es que exista un plan de organización adoptado por la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables.

El control interno operacional también llamado control interno administrativo y establece que la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa es gerencial, con la finalidad de obtener mayores utilidades y en caso de una entidad y

en caso de una entidad que no persiga fines lucrativos será para lograr el mayor uso de los recursos en bien de los miembros que la integran.

Esto significa que la administración debe cumplir con los siguientes objetivos:

- Producir con el menor costo posible sin perder la calidad.
- Ampliar la cuota de mercado con técnicas publicitarias eficientes.
- Vender al mejor precio.
- Conocer la demanda de nuevos hábitos y costumbre.
- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Mantener una ejecutoria (Demandas judiciales) eficiente en la demanda de defensa.
- Determinar si la empresa está operando, conforme a las políticas establecidas.
- Asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos de huina empresa.

Para lograr y verificar estos objetivos la administración de establecer lo siguiente:

- ✓ El control de medio ambiente o ambiente de control.
- ✓ El control de evaluación de riesgo.
- ✓ El control de sus actividades.
- ✓ El control del sistema de información y comunicación.
- ✓ El control de supervisión.

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

El control interno contable surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen como objetivo verificar la recolección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas

y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro par toma de decisiones.

El control contable es como un instrumento de control, que tiene las siguientes acciones:

a) Que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración o gerencia.

b) Que las operaciones se registren: oportunamente por el importe correcto en las cuentas apropiadas, y en el estudio contable en que se lleve a cabo, con el objeto de permitir las preparaciones de estados financieros y mantener el control contable de los activos, pasivos, patrimonio, así como gastos e ingresos.

c) Que el acceso de los activos se permita solo al personal que tiene autorización administrativa.

d) Que todo lo contabilizado exista y lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

### **2.2.2 Teoría de la empresa.**

Según **Huamán (2016)** señala lo siguiente:

La empresa es aquel organismo constituido por una o más personas naturales y/o jurídicas, quienes toman la decisión voluntaria de aportar capital y trabajo para el desarrollo de alguna actividad económica, como la fabricación, producción y/o comercialización de bienes y servicios; con el fin de obtener algún beneficio, como retribución al capital y trabajo invertido.

En el transcurso del tiempo, las empresas formalizadas han ido logrando, de forma gradual, gran importancia en la sociedad. En las empresas contemporáneas, se



puede manifestar que ellas ejercen un papel central, actualmente la sociedad se regula mediante diferentes modelos de entidades(Marco y Loguzzo, 2016).

De tal forma para **López et al. (2018)** señala que: La empresa es el eslabón básico de la económica, es ahí donde se realiza la prestación de los servicios que demanda la sociedad y el proceso de producción de los bienes. La entidad administrativamente personifica una unión de elementos financieros humanos, técnicos y ordenados, según este establecida la estructura de jerarquía o de organización y que rige una función de directiva o empresarial. Las instituciones es una realidad socioeconómica, de tal modo en la actualidad las personas tienen que vincularse con alguna institución, por lo que esta es de su interés por algún aspecto: económico-financiero, técnico productivo, o jurídico social. Se efectúa en el seno de un conjunto económico, la actuación de la organización, en el cual se compenetran e informan con distintas unidades económicas, es decir, el sistema social o marco institucional donde la empresa obtiene los medios para producir y vender sus productos y servicios: marco socio- cultural. Se puede lograr las siguientes conclusiones:

- Viene hacer una organización, la empresa, que esta inicialmente proyectada por el empresario para su funcionamiento.
- Un conjunto de diferentes medios de producción, la establecen como una unidad económica.
- Su finalidad es satisfacer la necesidad del usuario produciendo bienes y servicios.

- Los objetivos previamente fijados. La empresa tiene que cumplir objetivos.

Siendo el objetivo fundamental, y la primordial razón de existir de la entidad, obtener rentabilidad económica, en otras palabras, lograr beneficios.

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

En la empresa, referida anteriormente, realiza a cabo una serie de funciones económicas y sociales que mencionaremos a continuación:

- Establece los factores fructíferos de una economía en el marco legal determinado en un estado.
- Genera riqueza, ya que es quien produce beneficios monetarios para los integrantes: ganancias para los empresarios y sueldos para los empleados.
- Reduce peligros de investigación, desarrollo y creación con el propósito de efectuar de manera eficaz las dos funciones anteriores.
- Promueve el progreso social, ya que posee el poder de producir en su entorno a más entidades que cubran las necesidades de los trabajadores como de las mismas entidades.

Las funciones previamente dichas, se resumen como la organización y coordinación de los elementos productivos para producir bienes y servicios que tengan en cuentas las exigencias de todas las personas.

#### ***2.2.2.2 Clasificación de empresas.***

**Marco y Loguzzo (2016)** lo clasifican de la manera siguiente:

- **Según su naturaleza**
  - ✓ **Organizaciones lucrativas:** También llamadas negocios con intenciones de ganancias, en el cual los dueños de estos negocios se benefician con las ganancias de las operaciones. Asimismo, tenemos las S.A., S.A.C., S.R.L., etc.

✓ **Organizaciones no lucrativas:** También llamadas negocios sin intenciones de ganancias, estas son las empresas que fueron creadas con intenciones de atender zonas vulnerables de la sociedad, por lo tanto, las operaciones que realizan los negocios están destinado para provecho de la población.

- **Según su origen**

✓ **Organizaciones públicas:** Son empresas que pertenecen al Estado cuyo fin es producir bienes y/o servicios peculiares y así lograr satisfacer a la población.

✓ **Organizaciones privadas:** Se les llamas privadas ya que la posesión del capital es de procedencia privada y son independientes del estado. Aquí podemos encontrar a las distintas empresas que acogen distintas formas jurídicas.

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

Son calificadas las micro y pequeñas empresas como unidades económicas productivas, establecidas como persona natural o jurídica, la estructura de estas instituciones tiene diversas operaciones a ejecutar como las de extraer, transformar, producir, prestación de servicios y comercialización de bienes, acorde a como se detalla en la ley 28015 (2003).

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

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

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

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

Según, **López (2017)** señala lo siguiente:

En conclusión, comercio proviene de concepto latino comercio y se describe el intercambio que se transporta a cabo con el propósito de comprar o vender un producto, igualmente se nombra comercio al local comercial, negocio, botica o tienda, y asociación social adoptado por los comerciantes **(p.15)**.

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

Para **Cabrera (2014)** existen los siguientes:

###### **a) Comercio mayorista**

También llamado como comercio al por mayor, significa la compra y venta de mercaderías, en el que adquiere no es el consumidor final del producto. La actividad se realiza con la finalidad de vender a un comerciante o manufactura donde se utilice como materia prima y convertirla en otro producto mercancía

###### **b) Comercio minorista**

Denominado comercio al por menor, significa la actividad de compra – venta de productos donde el cliente resulta ser el consumidor final de la mercadería, en otras palabras, quien utiliza o consume el producto.

###### **c) Comercio interior**

En este comercio se realiza entre dos agentes que se hallan en el mismo país o territorio, sujetos a las mismas leyes.

#### **d) Comercio exterior**

En este comercio se realiza entre dos agentes que se encuentran localizados en diferentes países. Quedan sujetos a las diferentes disposiciones de cada nación.

#### **e) Comercio terrestre, marítimo, aéreo y fluvial**

En este tipo de comercio se basa en el medio de transportar o trasladar la mercadería y cada uno está sujeto a las leyes según su medio de transporte.

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

**Razón social:** “SERVICIOS GENERALES FARONI & W” S.R.L.

**Número de RUC:** 20600304896

**Titular Gerente:** Edwin Witson Rojas Ulloa.

**Dirección principal:** MZ. F LOTE. 12 P.J. 2 DE MAYO (Calle José Olaya, Cerca al Colegio Gálvez) Ancash - Santa – Chimbote.

**Inicio de actividades:** 01 de abril de 2015.

La empresa lleva funcionando varios años, es una empresa distinguida, conocida por su desempeño y sobre todo la responsabilidad para satisfacer a su distinguida clientela, esforzándose por cumplir las exigencias de sus clientes de manera eficiente, eficaz y oportuna.

La empresa en mención se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, primando siempre la buena atención y disposición personalizada con todos sus clientes.

El dueño de la Empresa comenzó solo con poca mercadería, pero al pasar el tiempo y gracias al esfuerzo de ello y también a los préstamos que recibió fue en aumento,

convirtiéndose hoy por hoy en una de las tiendas que más ha crecido con el transcurrir del tiempo aquí en Chimbote.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definición del control interno.**

**Mendoza, et al. (2018)** nos dicen lo siguiente: Dentro de una entidad se efectúan procesos de control interno, como instrumento que facilitaran y permitirán prosperar su gestión; elaborado para contrarrestar los peligros y para permitir que se logren los objetivos gerenciales (a través de las responsabilidades de quienes ayudan dentro de la entidad); teniendo en cuenta, una apropiada verificación, planificación sistemática y supervisión del cumplimiento de las labores determinadas a sus trabajadores.

Se enfoca el control interno en una estructura basada en cinco componentes funcionales tales como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, gerencial información y comunicación o supervisión. Que nos ayuda a detectar los problemas que haya encontradas de deficiencia en la empresa, actualmente el control interno está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico como un flujo continuo y no como un factor estático **(FONDEPEZ, 2018)**.

De tal modo, para **Isaza (2018)** afirma lo siguiente:

El control interno son herramientas y mecanismos de gestión que posibilitan la organización, la planeación, la realización y el control de cada uno de sus procesos, estableciendo patrones que logren prestar un servicio de calidad y hacer cumplir las metas y objetivos planteados por la empresa.

De tal manera, **Ricard (2017)** señala que:

Viene hacer el control interno la unión de acciones relacionadas, desarrolladas de forma perenne y sistemática, encajadas a los procesos y operaciones, orientadas en la continua mejora, ejecutadas por los directivos y demás trabajadores de la institución con la finalidad de certificar la ejecución de las metas y de los objetivos señalados con certezas aceptables.

### **2.3.2 Definición de empresa.**

Según **Lozada et al. (2019)** afirman: “La empresa es una unidad económica de producción, que organiza los factores formando una unidad financiera y de decisión. Los factores son el trabajo, capital, bienes y conocimiento” (p.64).

Es un ente destinada a producir o brindar bienes o servicios que son requeridos por los clientes; logrando de este trabajo beneficios económicos. Asimismo, para el preciso desempeño de las actividades estas se fundamentan en proyectos anticipadamente, estrategias definidas por la organización (**Raffino, 2019**).

### **2.3.3 Definición de Micro y Pequeña Empresa.**

Se podría decir que la Empresa es una entidad u organización dedicada a realizar una actividad económica ya sea producir bienes o prestar servicios, tiene como objetivo obtener fines de lucro.

En el Perú, las MYPE, son elementos económicos destinadas a ejercer negocios en los distintos grupos económicos, a su vez se conforma por 2 402 453 entes que constituye el 99.1% del total de empresas inscritas y formalizadas (**INEI, 2017**).

Asimismo, para **SUNAT (2019)** señala lo siguiente: La micro y pequeña empresa es la unidad económica, que operan en sus diferentes modalidades como

persona natural o jurídica, bajo cualquiera sea su forma de organización, que tiene como objeto desarrollar actividades de, comercialización de bienes y/o prestación de servicios.

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE. (SUNAT, 2017).

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

Según López (2017) define al comercio como: A la transacción que se lleva a cabo con el objetivo de comprar o vender un producto. También se denomina comercio al local comercial, negocio, botica o tienda, y al grupo social conformado por los comerciantes (p.44).

Por lo tanto, INEI (2017) nos dice que el comercio también se considera como comercio de servicios, en el cual, un negocio o establecimiento dará servicios al cliente consumidor según lo desee, a cambio de dinero conforme al valor del servicio obtenido, es por ello que esta operación requiere de mucha disposición en atender al público para lograr satisfacer las exigencias del público, estableciendo la recurrencia en su establecimiento.



### **III. Hipótesis**

El presente trabajo de investigación no cuenta con una hipótesis por ser una investigación cualitativa. Reforzando esta afirmación encontramos:

**Hernández et al. (2014)** quienes afirman que: En los estudios cualitativos no se prueban hipótesis, sino que se generan durante el proceso y se perfeccionan conforme se recaban más datos; son un resultado del estudio. El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados ni predeterminados. Tal recolección consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes (p.8).

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

### **IV. Metodología**

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

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

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

## 4.2 Población y muestra

### 4.2.1 Población.

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

### 4.2.2 Muestra.

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa “Servicios Generales Faroni & W” S.R.L de Chimbote.

Para el recojo de la información del objetivo 1, se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica.

## 4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores

Operacionalización de las variables				
Variable	Definición	Indicador	Dimensión	Medición
Control Interno de las micro y pequeñas empresas	Conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados	Sistema de control interno.	¿Cuenta implementado sistema de control interno?	SI ( ) NO ( )
		Manual de Organización y Funciones (MOF).	¿Se cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa?	SI ( ) NO ( )
		Evaluación de riesgos	¿Se han determinado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	SI ( ) NO ( )
		Políticas y procedimiento de información	¿Se cuenta con adecuadas políticas y procedimiento en el manejo de la Información dentro y fuera de la empresa ?	SI ( ) NO ( )

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

Para el recojo de información se utilizó

##### **4.4.1 Técnicas.**

Para el recojo de la información del objetivo 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica.

##### **4.4.2 Instrumentos.**

- a) Ficha Bibliográfica: Se utilizaron en el registro de datos las fuentes recurridas y que se consultan, para llevar un registro de aquellos estudios, teorías y aportes que dieron soporte técnico a la investigación.
- b) Cuestionario: Se utilizó con el propósito de obtener información sobre el control interno de la empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L.

#### **4.5 Plan de análisis**

**Los resultados del objetivo específico 1:** Se realizó unas revisiones exhaustivas de los antecedentes pertinentes en el Perú (nacionales, regionales, locales), luego se hizo el análisis relacionándolo con las bases teóricas pertinentes, los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

**Los resultados del objetivo específico 2:** Se realizó a través de la aplicación de un cuestionario elaborado en base a preguntas cerradas y abiertas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

**Los resultados del objetivo específico 3:** Se realizó un estudio de los conceptos fundamentales y con cada respuesta del entrevistado para efectuar un análisis por

contraste del análisis de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias y no coincidencias relacionándolas con las bases teóricas vertientes.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado Del problema	Objetivos generales	Objetivos Específicos
Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. De Chimbote, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017?	Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017.	1. Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las principales características del control interno de la empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017.

Fuente: Elaboración propia

## **4.7 Principios éticos**

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

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

Toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad se guía por los siguientes principios:

- **Protección a las personas**

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

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

- **Integridad Científica**

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

- **Consentimiento informado y expreso**

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

- **Beneficencia y no maleficencia**

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

- **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

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

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

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

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

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

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

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

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

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

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

#### Tabla 1

*Resultados obtenidos de los antecedentes.*

<b>Autor (es)</b>	<b>Resultados</b>
<b>Romero (2017)</b>	En el desarrollo de la investigación se tomará en cuenta la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO. Los resultados y el análisis de resultados nos dicen de la necesidad de contar con un control interno que tenga injerencia especial en el área de inventarios, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya a mejorar la gestión de los inventarios.
<b>Fernández (2017)</b>	No cuenta con un sistema de control interno instituido, el control interno que emplean es empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la entidad lo que lleva a peligros potenciales causados como consecuencia de las insuficiencias descubiertas en cada área de trabajo. Se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que crea en muchos caso el no cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales.



---

**Montalvo (2016)**

Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016 escasean de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas. Para efecto de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos básicos del informe COSO.

---

**Anticona (2016)**

Llegó a los siguientes resultados: En el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, existe un organismo de control interno pero hay muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa ya que la función lo hace el área de contabilidad y el área de ventas. Además la oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de ingresos o de gastos, por lo que se recomienda implementar un mejor manejo de procedimientos de control interno para el área administrativa y así poder alcanzar los objetivos propuestos, además la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las actividades de la empresa, así como implementar controles internos ya que es una herramienta útil y eficaz que permita controlar a través de sus técnicas y procedimientos; las actividades de control son muy importantes para las empresas porque ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad.

---

**Curto (2016)**

Concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas financieras y económicas. También debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las Micro y Pequeñas empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

---

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

### 5.1.2 Respetto al objetivo específico 2.

Describir las principales características del control interno de la empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L de Chimbote, 2017.

**Tabla 2**

*Resultado del cuestionario realizado*

N°	Ambiente de control	Respuestas	
		Si	No
1	¿Difunde la empresa y es de conocimiento general la visión, misión, valores de la empresa?	x	
2	¿Cuenta la empresa con un plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos institucionales?	x	
3	¿Crea un clima laboral apropiado e incentivo el desarrollo transparente de las actividades de control?	x	
4	¿Reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		x
5	¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología?	x	
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>1</b>

N°	Evaluación de riesgos	Respuestas	
		Si	No
1	¿EL control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?	x	
2	¿Se ha efectuado una técnica para identificar y examinar los riesgos que se producen dentro de la entidad?	x	
3	¿Cuenta la empresa con lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	x	
4	¿Se han identificado en la empresa riesgos que logren afectar al normal desarrollo de las actividades?		x
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>1</b>

N°	Actividades de control	Respuestas	
		Si	No
1	¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?	x	
2	¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?	x	
3	¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude?		x
4	¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?	x	
5	¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?	x	
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>1</b>

N°	Información y comunicación	Respuestas	
		Si	No
1	¿La información que obtiene la administración es seleccionada y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos?	x	
2	¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?	x	
3	¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?	x	
4	¿Los errores descubiertos o detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	x	
<b>Total</b>		<b>4</b>	

N°	Supervisión y monitoreo	Respuestas	
		Si	No
1	¿Cuenta la empresa con un supervisor que verifique el trabajo de los empleados?	x	
2	¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?	x	
3	¿Registra y comunica el supervisor con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	x	
4	¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?	x	
<b>Total</b>		<b>4</b>	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la necesidad aplicable a la empresa Servicios Generales

Faroni & W S.R.L. Aplicado al representante legal de la mencionada.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. de Chimbote, 2017.

Análisis de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

**Tabla 3**

*Resultados del análisis comparativo*

Elemento de comparación	Resultados	Resultados	Resultado
	Objetivo Especifico I	Objetivo Especifico II	
	<b>Fernández (2017)</b> No cuenta con un sistema de control interno instituido, el control interno que emplean es empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la entidad lo que lleva a peligros potenciales causados como consecuencia de las insuficiencias descubiertas en cada área de trabajo. Se concluye que tanto las micro y pequeñas	La empresa Servicios Generales Faroni & W” cuenta una cultura integra, confiable y oportuna la cual ayuda a la empresa en sus objetivos planeados	No coincide

---

empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que crea en muchos caso el no cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales.

---

Evaluación de riesgos	<p><b>Curto (2016)</b> Concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas financieras y económicas</p>	<p>La empresa Servicios Generales Faroni &amp; W, el área contable si posee la tecnología para su buen funcionamiento eficaz Si coincide y logro de sus objetivos. Cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos.</p>
-----------------------	--	---

---

Actividades de control	<p><b>Anticona (2016)</b> En el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, existe un organismo de control interno pero hay</p>	<p>La empresa Servicios Generales Faroni &amp; W, realiza evaluaciones de la calidad del servicio</p>
------------------------	---	---

	<p>muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa ya que lo hace el área de contabilidad y el área de ventas. Además la oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de ingresos o de gastos, por lo que se recomienda implementar un mejor manejo de procedimientos de control interno para el área administrativa y así poder alcanzar los objetivos propuestos.</p>	<p>Se hallan desglosadas las ocupaciones y responsabilidades del personal. Se constatan los saldos de las cuentas y se verifican con los reportes del sistema.</p>	<p>Si coincide</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p><b>Campos (2017)</b> se infiere que la mayoría de las empresas comerciales del Perú como de la empresa del estudio de caso, no cuentan con un sistema de control interno en la gestión</p>	<p>La empresa Servicios Generales Faroni &amp; W tiene una comunicación adecuada con cada área de la empresa; cada área cuenta con</p>	<p>No coincide</p>

	de dichas empresas, lo cual afecta negativamente, situación que pone en peligro los intereses de las empresas comerciales y de la empresa en estudio.	una operación determinada	
Supervisión y seguimiento	<b>Romero (2017)</b> en nuestra empresa el área donde se encuentran el mayor número de debilidades es el área de inventarios lo que ocasiona pérdidas a la empresa todo esto debido a la inexistencia de una correcta supervisión o falta de implementación del control interno que tengan injerencia en el área de inventarios de la empresa.	En la empresa Servicios Generales Faroni & W Si, existe una persona asignada que supervisa que se cumplan los procedimientos establecidos se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa.	No coincide

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



## **5.2 Análisis de Resultados**

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

Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

**Anticona (2016)** nos dice que, el control interno en las empresas son herramientas deben ser de manera eficiente a través de un buen manejo de control interno inmediato para tener un mayor logro y a la vez se eviten pérdidas.

**Fernández (2017) & Montalvo (2016)** ambos autores concuerdan que las empresas en el Perú no cuentan con un buen control interno que solo es empírico lo cual conlleva que en un determinado tiempo sean afectados, por lo tanto, todo ello generara el no cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales.

**Campos (2017) & Curto (2016)** ambos autores coinciden que el control interno es una serie de procesos que se desarrolla en toda la organización, también permitirá que la evaluación del control interno servirá para mejorar las deficiencias de la empresa con ello se lograra los objetivos y metas propuestas por la entidad.

### **5.2.2 Del objetivo específico 2.**

De la descripción de las características del control interno de las MyPe del sector comercio del Perú.

#### **Respecto al Ambiente de control**

El encargado de la administración de la empresa si cumple con responsabilidad de sus actividades, la gerencia también resuelve de forma acertada, los problemas respectivos al personal, clientes y proveedores, así mismo, las actividades son realizadas e inspeccionadas para el logro de los objetivos.

### **Respecto a la evaluación de riesgos**

La empresa si cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos, cuenta la empresa con un plan de contingencias, para afrontar los riesgos también cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa, el área contable si cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos, así mismo asigna un lugar específico para resguardar los documentos de la empresa.

### **Respecto a las actividades de control**

La empresa realiza evaluaciones de la calidad del servicio, segrega las funciones y responsabilidades del personal, la empresa cuenta con una estructura organizacional actualizada, a la vez cuenta con Manual de políticas y procedimientos actualizados, así mismo verifican los saldos de las cuentas y se constatan con los reportes del sistema (Arqueos), se cancela a tiempo los salarios del personal, Pero para los desembolsos, no se manejan los instrumentos determinados según la Norma de Bancarización.

### **Respecto a la Información y comunicación**

En la organización, la información emana en todos los niveles, los empleados saben sus ocupaciones y responsabilidades, hacen programación de actividades y es comunicada pertinentemente, la administración comunica a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y clientes, asimismo se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización y la información brindada a gerencia es confiable para la toma de decisiones.

## **Respecto a la Supervisión y seguimiento**

Si existe una persona establecida que controle que se cumplan los procedimientos establecidos. Cuenta con personal para la supervisión de los trabajadores se evalúa y supervisa el desempeño de cada uno de los trabajadores, se supervisa el trato a los clientes o usuarios, la entidad no realiza inspecciones frecuentes para verificar que la los trabajadores lleguen a su punto de venta ya que cada trabajador sabe su responsabilidad.

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

Realizar un estudio comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Servicios Generales Faroni & W. Chimbote, 2017.

## **Respecto al Ambiente de control**

De la encuesta realizada a la empresa Servicios Generales Faroni & W. Nos dio como resultado que cuenta con una cultura de características peculiares de integración, veracidad confiabilidad y pertinente. Así mismo este componente beneficia a la empresa en sus metas y objetivos determinados. Este resultado no coincide con cuyos resultados. En cuanto al control interno, el 100%de los encuestados de la entidad del sector comercio.

## **Respecto a la Evaluación de Riesgos**

Del cuestionario aplicado a la empresa Servicios Generales Faroni & W. S.R.L. el área contable si cuenta con la tecnología correspondiente para su buen manejo eficaz y logro de sus objetivos y metas. La organización en mención posee técnicas para la identificación y evaluación de riesgos .Así mismo podemos agregar que la empresa en mención si coincide el sistema de control interno mostrando un buen manejo apropiado y suficiente por lo tanto permite minimizar y comprimir significativamente los peligros

que puedan encontrarse.

### **Respecto a la Actividad de Control**

Del cuestionario aplicado a la empresa Servicios Generales Faroni & W.S.R.L., nos dio como resultados que si establece procedimientos de actividades de control, en la empresa en mención que este procedimiento contiene supervisión durante la ejecución de las actividades. Este resultado coincide con la empresa comercial Trujillo S.A, se aplican controles internos eficientes porque existen supervisiones en esta área, el personal está siendo competente para afrontar los compromisos de manera eficiente, la evaluación crediticia al cliente se realiza de manera eficiente al concederle el crédito, existen políticas de cobranza. ROBLES

### **Respecto a la Información y comunicación**

Del cuestionario aplicado a la empresa Servicios Generales Faroni & W. S.R.L. Tiene una comunicación adecuada entre las diferentes áreas y unidades de la institución, cada departamento cuenta con una actividad establecida y no coincide con la empresa DISTRIBUIDORA DISLAM & MAFER S.A.C” , si coincide, en cuanto a la comparación de los resultados de los componentes (actividades de control) e (información y comunicación), no coinciden por hallar deficiencias, los componentes analizados expresan las irregularidades, las debilidades y del caso contrario los componentes firmes que benefician a la gerencia, la instauración de los componentes en tres y dos proceso de; el primer componente incompleto se puede dar solución con la comisión de funciones de un personal distribuidor de la información haciendo fluida la comunicación interpersonal, realizando apropiados procedimientos o conductos de información tecnológica, o la fusión de ambas, con respecto al segundo componente delegar funciones a personal diferente a área con discernimiento para supervisar y

monitorear las operaciones cotidianas y expresar informaciones de todos los descubrimientos sin importar el grado de deficiencia como lo viene haciendo la empresa.

### **Respecto a la Supervisión**

Del cuestionario aplicado a la empresa Servicios Generales Faroni & W. S.R.L. nos dio como resultado que si ejecuta un rastreo continuo a sus planes de mejora. Se emplean controles internos eficientes puesto que existen supervisiones en esta área, el personal si está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficaz y eficiente, la evaluación crediticia al cliente se realiza de manera eficiente al momento de cederle el crédito, existen políticas de cobranza.

Así mismo, podemos proponer mejoras en cuanto a manejos, programaciones y sistemas de créditos y recaudaciones, las mismas que serán de gran beneficio para la administración, permitiendo de manera práctica y pertinente el buen funcionamiento del área de créditos y recaudaciones.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Conclusiones**

#### **6.1.1 Respecto del objetivo específico 1.**

Examinando la literatura correspondiente, se han hallado trabajos de investigación que establecen la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayor parte de los autores examinados concuerdan que el control interno es muy significativo, ya que tendrían la obligación de contar con programaciones, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. Llevar un buen manejo de control interno en las empresas es muy

significativo empleando los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Así mismo podemos decir que el control interno es un instrumento de suma importancia para proteger los activos de mermas derivados de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los dueños usan para la toma de decisiones correctas el cual consideren adecuadas para la entidad.

### **6.1.2 Respecto del objetivo específico 2.**

En la actualidad la entidad Servicios Generales Faroni & W. S.R.Lsi cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar correctas decisiones, además cuenta con una conducción adecuada de Ambiente de Control que tiene programaciones, normas, que muestran interés por apoyar a la empresa y al sostenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de riesgo a determinado y políticas para la dirección de riesgos tanto internos como externos. Por lo tanto en las Actividades de control cuenta con personal comprometidos, preparados, el cual promueven el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empresario y trabajadores el cual desempeñan un buen trabajo. Por último, las inspecciones son incesantes a las otras áreas de la entidad por el Gerente.

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

Definitivamente se concluye que al haber realizado el análisis comparativo se encuentran trabajos de investigación que si preceden tanto a nivel nacional, regional y local que han demostrado la caracterización del control interno en las empresas del Perú.

La empresa Servicios Generales Faroni & W.S.R.L. ha optado por contar con información pertinente y confiable, por lo tanto, se puede exponer que dicha entidad

emplea los cinco componentes del control interno pero no a grandes rasgos y la puesta en marcha de un procedimiento de control interno de modo responsable. Así mismo se debe seguir ejecutando el adiestramiento de los empleados para que no transgredan las reglas o principios de control interno.

Así mismo podemos agregar que el control interno es parte fundamental en la entidad todo esto promueve la eficacia, disminuye el peligro de merma o perdidas de coste de los activos y ayuda a respaldar la confianza y la ejecución de los estatutos y reglas presentemente actuales en nuestro país.

#### **6.1.4 Conclusión General.**

Para empezar las empresas de comercio necesita efectuar sus actividades de la manera más capaz posible, toda empresa tiene que instalar un sistema de control interno adecuadamente implementado, ya que este sistema afirma en la medida de lo viable el descubrimiento de peligros y falencias que aquejen al desarrollo empresarial creando el empeoramiento o retroceso de la entidad, esto es posible gracias al control interno que avala el eficiente uso de recursos, así como su resguardo, con la finalidad de lograr los objetivos establecidos. De tal manera, se ha podido identificar que la empresa Servicios Generales Faroni & W. S.R.L., a pesar de contar con un sistema de control interno, se ha alcanzado a demostrar que no está funcionando eficazmente los componentes señalados, existiendo carencias y deficiencias, faltas que resultan catastróficas para la conducción de los bienes y en el desempeño de las metas y objetivos determinadas por la entidad.

La empresa Servicios Generales Faroni & W S.R.L. debería poseer un departamento de control interno dentro de la entidad, según el cuestionario ejecutado si hay un departamento, pero en la sede central más no en la sucursal.

En los demás aspectos se está ejecutando un buen procedimiento de control interno el cual se está desempeñando de una forma pertinente respetando las normas y principios del control interno haciendo uso de los componentes, el cual hace que la entidad no contraiga riesgos o peligros más adelante.

## **6.2 Recomendaciones**

Por lo tanto, se recomienda a la entidad en mención que siga efectuando el sistema de control interno ya que su uso es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la entidad u organización ya que esto les llevara entre la superación y el fracaso de las mismas

Así mismo podemos afirmar que la empresa este bajo un sistema de control interno de sus operaciones, gestión, financieras y la revisión de la calidad, a la entidad se le recomienda lo siguiente:

- Seguir teniendo asesoramiento de especialistas para todos los trabajadores de la entidad resaltando la considerable importancia en la utilización y manejo de equipos o instrumentos para certificar a corto, mediano y largo plazo.
- Preocuparse más por lograr la estabilidad en el tiempo, tener en cuenta que la ciencia y la tecnología se desarrollan siempre y hay que estar a la vanguardia de dichos cambios para un mejor control de las existencias.



## Referencias Bibliográficas

- Alfaro, E. (2018). *La implementación del sistema de control interno en las entidades públicas es vital y urgente para el Perú.*  
<https://cec.pucp.edu.pe/boletin/docs/emigdio-control-interno.pdf>
- Anticona, D. (2016) *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A.*  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/436>
- Cabrera, L. (2014). *El comercio y tipos.*  
<https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2016). *Marco Integrado de Control Interno COSO III.* 1. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.  
<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Campos, I. (2017) *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” -Chimbote, 2016*  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20614>
- Curto, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3507>
- Dini, M & Stumpo, G. (2018). *Mipymes en América Latina un Frágil Desempeño y nuevos desafíos para la las políticas de fomento.*  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf)

Estupiñan, G. (2015). *Control internos y fraudes: análisis de informe Coso I.II Y III con base en los ciclos transnacionales.*

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

Fernández, D. (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones– Tingo María, 2017.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>

FONDEPEZ. (2018). *Definición Control Interno.*

<https://www.fondepes.gob.pe/Portal2018>

Gamboa, P. (2016). *Importancia del Control Interno en el Sector Publico*

Hernández, R. et al. (2014). *Metodología de la investigación (6taed).*

<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sextaedicion.compressed.pdf>

Huamán, V. (2016). *Documentación Mercantil y Redacción.* Ancash, Perú: Edigraber SAC.

[http://www.sancristoballibros.com/libro/documentacion-mercantil-y-redaccion\\_15549](http://www.sancristoballibros.com/libro/documentacion-mercantil-y-redaccion_15549)

Hurtado, M. & Álvarez, N. (2016). *Teoría General del control.*

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

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

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang\\_es&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=](https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=)

find&pg=PA20&dq=control+interno&ots=zErh5www1A&sig=XutZPNFkrBl  
viSiFIXzV3VtooD4#v=onepage&q=control%20interno&f=false

Kreston, I. (2017). *Cuando la auditoria controla el riesgo*.

<https://auditoriaauditores.com/articulos/articulo-auditoria-cuando-la-auditor-a-controla-elriesgo/>

INEI (2017). *Estructura Empresarial*.

[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf)

Ley N° 28015. *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*.

[http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)

López, G. et al. (2018). *Planificación de Empresa*.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=17>

López, C. (2017). *Prezi. El termino comercio proviene del concepto*.

<https://prezi.com/xk1fyrrycw1j/el-termino-comercio-provienedel-concepto-latino-commercium/>

Lozada, A. et al. (2019). *Introducción a la administración / Manual del estudiante*.

Universidad de San Martín de Porres.

<https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019I/MANUALES/II%20CICLO/INTRODUCCION%20A%20LA%20ADMINISTRACION.pdf>

Marco, F. y Loguzzo. (2016). *Introducción a las gestión y administración en las*

*organizaciones 2ª. Ed.* Buenos Aires, Argentina: Universidad Nacional Arturo Jauretche.

<http://biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/02/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf>

Meléndez, J. (2015). *Control interno*.

<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Mendoza, W. et al. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión del Sector Público*.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Merchán, G. (2018). *Valuación y rediseño de controles internos para optimizar el proceso de inventarios en Percesa*.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33333>

Montalvo, D. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa "Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.", de Casma, 2016*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10366>

Ortiz, J. (2017) *Control Interno de los Ingresos y Egresos y la Liquidez en la Empresa*.

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25602/1/T>

Raffino, M. (2019). *Empresa*. Argentina.

"<https://concepto.de/empresa/>" <https://concepto.de/empresa/>

Ricard, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*.

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5426317>.

Romero, J. (2017) *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Comercializadora grupo DICOSUR S.R.L." – Huancayo, 2017.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4029>

Serrano, P. (2017) *El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestión Financiera Y Contable Eficiente En Las Empresas Bananeras Del Cantón -Machala-Ecuador:*

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>

SUNAT. (2019). <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

## Anexos

### Anexo 1: Modelo de Cuestionario



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CUESTIONARIO

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS GENERALES FARONI & W” S.R.L. CHIMBOTE, 2017.** La información que nos otorgue solo será utilizada con fines académicos, por lo que se agradece de antemano su colaboración y honestidad.

#### AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión, valores de la empresa?  
SI  NO
2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos institucionales?  
SI  NO
3. ¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentivo el desarrollo transparente de las actividades de control?  
SI  NO

4. ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

SI

NO

5. ¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología?

SI

NO

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

6. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?

SI

NO

7. ¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?

SI

NO

8. ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?

SI

NO

9. ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?

SI

NO

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

10. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?

SI

NO

11. ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?

SI

NO

12. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude?

SI

NO

13. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?

SI

NO

14. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?

SI

NO

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

15. ¿La información que obtiene la administración es selecciona y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos?

SI

NO

16. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?

SI

NO

17. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?

x

SI

NO

18. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?

SI

NO

### **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

19. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?

SI

NO

20. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?



SI

NO

21. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?

SI

NO

22. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?

SI

NO

  
CPC. Andrés Ponce Gil  
Matricula 02 - 10958

## Anexo 02: Consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Contabilidad, conducido por el investigador Gil MARTÍNEZ, ALAN CHRISTIAN, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS GENERALES FARONI & W” S.R.L. CHIMBOTE, 2017.** La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **Email: 0103152376@uladech.pe** o al número **954032050**. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico <https://campus.uladech.edu.pe>
- Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE



## PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Contabilidad)

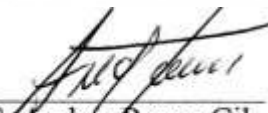
Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Contabilidad, conducido por el investigador GIL MARTINEZ, ALAN CHRSTIAN, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "SERVICIOS GENERALES FARONI & W" S.R.L. CHIMBOTE, 2017.**

- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **Email: 0103152376@uladech.pe** o al número **954032050**. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico <https://campus.uladech.edu.pe>
- Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Edwin Wliston Rojasullo
Firma del participante:	 45927254
Firma del investigador:	 43099251
Fecha:	15/09/2021

  
CPC. Andrés Ponce Gil  
Matrícula 02 - 10958

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

11%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

Submitted to Universidad Catolica Los  
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

11%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo