



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN  
AUDITORÍA**

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL  
INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS MICRO EMPRESAS  
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“DEPÓSITO PARDO” - CHIMBOTE Y MEJORA, 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**QUIROZ ROJAS RICHARD GABRIEL**

**ORCID: 0000-0001-9708-8333**

**ASESOR:**

**BERMUDEZ GARCÍA ORLANDO VALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-8106-238X**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **I. TÍTULO DE LA TESIS**

COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “DEPÓSITO PARDO” - CHIMBOTE Y MEJORA, 2020.

## **II. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Quiroz Rojas, Richard Gabriel

ORCID: 0000-0001-9708-8333

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Postgrado, Chimbote, Perú.

### **ASESOR**

Bermúdez García, Orlando Valdemar

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

### **JURADO**

Soto Medina Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

### **III. HOJA DE FIRMAS DE JURADO Y ASESOR**

#### **JURADO**

Mgtr. Soto Medina Mario Willmar

Presidente

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

Miembro

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

Miembro

Mgtr. Bermúdez García Orlando Valdemar

Asesor

#### **4. AGRADECIMIENTO**

Primero a nuestro Señor creador, Dios por darme la oportunidad de la vida, por la sabiduría que me brinda, la fuerza y las energías necesarias para continuar con mis estudios; así también por guiar mi camino y haber puesto en camino a las personas idóneas para que contribuyan con mi formación académica, profesional y personal.

A mi Madre Laura Rojas Gonzales, a mi Padre Richard Quiroz Caruajulca y a mi hermano Gianfranco Junior Quiroz Rojas, gracias por creer en mí y por apoyarme incondicionalmente en los momentos difíciles.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por brindarme el conocimiento para mi formación académica.

A mis asesores de Tesis, Fernando Vásquez Pacheco y Bermúdez Orlando por brindarme el apoyo, asesoría e información que necesitaba y por su paciencia para la realización del presente trabajo.

A mis maestros del centro de idiomas de la ULADECH: Amparo Milla (Inglés Básico)

Gracias a todos ustedes por contribuir en mi formación profesional, por sus enseñanzas, exigencias, por el apoyo brindado y por ser buenos amigos, siempre estarán en mi corazón.

**QUIROZ ROJAS RICHARD GABRIEL**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis de Maestría en Contabilidad mención en Auditoría la dedico con mucho amor, cariño y consideración a mi madre Laura Rojas Gonzales, a mi Padre Richard Quiroz Caruajulca y a mi hermano Gianfranco Junior Quiroz Rojas, quienes son las personas que me motivan a seguir luchando por mis metas.

## 5. RESUMEN

Esta investigación es de tipo bibliográfico-documental, su objetivo general es identificar el C.I de las micro empresas del sector Comercio del Perú y su mejora, del cuestionario aplicado se obtuvo los resultados; Obj.Esp1: Los autores coinciden que el C.I es importante, porque posibilita mejorar la gestión a través del logro de metas y propósitos en determinados tiempos, reduciendo riesgos que atenten a lograr sus objetivos; ocasionando confianza ante terceros, sus empleados y dueños, disminuyendo fraudes y otras irregularidades. Obj.Esp2: la empresa deberá Implementar un equipo de auditoría Interna, establecer y difundir lineamientos - políticas, registrar por escrito la ocurrencia de riesgos, implementar rotación de personal, implementar rendición de cuentas y crear una unidad que administre documentación. Obj.Esp3: se implementó un equipo de auditoría interna, se establecieron políticas de riesgos, se realiza rendición de cuentas mensual, disponen de una unidad para administrar su información. Obj.Esp4: la entidad ha logrado evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, los lineamientos y políticas son acatadas por todos los miembros de la organización, se redujo el riesgo de fraude, se ha conseguido la transparencia en las cuentas, y mejoró en el manejo de información, en conclusión las Mypes se encuentran en un entorno de constantes cambio, la realización de ventajas competitivas es de mucha relevancia para su desarrollo, el disponer con una estructura definida del control interno contribuirá alcanzar el éxito en las mismas en conjunto con la implementación de un C.I Administrativo.

Palabras clave: Control Interno Administrativo – Sector Comercio

## 6. ABSTRACT

This research is of a bibliographic-documentary type, its general objective is to identify the C.I of the micro companies of the Commerce sector of Peru and its improvement, the results were obtained from the applied questionnaire; Obj.Esp1: The authors agree that the C.I is important, because it makes it possible to improve management through the achievement of goals and purposes at certain times, reducing risks that pre-achieve their objectives; causing trust before third parties, their employees and owners, reducing fraud and other irregularities. Obj.Esp2: the company must implement an internal audit team, establish and disseminate guidelines - policies, record the occurrence of risks in writing, implement staff rotation, implement accountability and create a unit that manages documentation. Obj.Esp3: an internal audit team was implemented, risk policies were established, monthly accountability is performed, they have a unit to manage their information. Obj.Esp4: the entity has managed to evaluate the adequate and efficient application of internal control systems, the guidelines and policies are followed by all members of the organization, the risk of fraud has been reduced, and transparency in the accounts has been achieved. , and improved in information management, in conclusion MSEs are in an environment of constant change, the realization of competitive advantages is of great relevance for their development, having a defined structure of internal control will contribute to achieve success in the same in conjunction with the implementation of an Administrative IC.

Keywords: Internal Administrative Control - Commerce Sector

## **7. RESUMO**

Esta pesquisa é do tipo bibliográfico-documental, seu objetivo geral é identificar o IC das microempresas do setor de Comércio do Peru e seu aprimoramento. Obj.Esp1: Os autores concordam que o C.I é importante, pois possibilita melhorar a gestão por meio do cumprimento de metas e propósitos em determinados momentos, reduzindo os riscos que pretendem atingir seus objetivos; causando confiança a terceiros, seus funcionários e proprietários, reduzindo fraudes e outras irregularidades. Obj.Esp2: a empresa deve implantar uma equipe de auditoria interna, estabelecer e disseminar diretrizes - políticas, registrar a ocorrência de riscos por escrito, implantar o rodízio de pessoal, implantar a prestação de contas e criar uma unidade que gere a documentação. Obj.Esp3: foi implantada uma equipe de auditoria interna, foram estabelecidas políticas de risco, é feita prestação de contas mensalmente, eles têm uma unidade para gerenciar suas informações. Obj.Esp4: a entidade conseguiu avaliar a aplicação adequada e eficiente dos sistemas de controle interno, as orientações e políticas são seguidas por todos os membros da organização, o risco de fraude foi reduzido e a transparência nas contas alcançada. , e melhorada na gestão da informação, em conclusão que as MPEs se encontram num ambiente de constantes mudanças, a concretização de vantagens competitivas é de grande relevância para o seu desenvolvimento, tendo uma estrutura de controle interno definida contribuirá para o seu sucesso em conjunto com implementação de um CI Administrativo.

Palavras-chave: Controle Administrativo Interno - Setor de Comércio

## IV. CONTENIDO

1. Título de la tesis .....	02
2. Equipo de trabajo... ..	03
3. Hoja de firma del jurado y asesor... ..	04
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	05
5. Resumen.....	07
6. Abstract .....	08
7. Resumen.....	09
8. Contenido.....	10
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Problematización e importancia... ..	15
1.2. Objeto de estudio.....	18
1.3. Pregunta orientadora .....	18
1.4. Objetivos de estudio... ..	18
1.5. Justificación y relevancia del estudio... ..	19
II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL .....	21
2.1. Antecedentes... ..	21
2.2. Referencial conceptual... ..	50
2.3. Referencial teórico .....	55

2.4. Hipótesis.....	58
III. METODOLOGÍA .....	66
3.1. Tipo de investigación... ..	66
3.2. Método de investigación... ..	66
3.3. Sujetos de la investigación... ..	66
3.4. Escenario de estudio.....	66
3.5. Procedimientos de Recolección de datos cualitativos.....	66
- Técnica de recolección de datos.	
- Procesamiento de datos.	
3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico.....	67
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	68
4.1. Presentación de Resultados... ..	68
4.2. Análisis y discusión de resultados... ..	97
V. CONSIDERACIONES FINALES	
Referencias bibliográficas... ..	102
Anexos.....	107

## I. INTRODUCCIÓN

El siguiente trabajo de investigación con el título **“Comparativo de problemáticas del control interno administrativo de las micro empresas del sector comercio del Perú: caso empresa DEPÓSITO PARDO - Chimbote y mejora, 2020”**; tiene como propósito identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro y/o pequeñas empresas nacionales y en la empresa “DEPÓSITO PARDO” - Chimbote, 2020.

El control interno son las actividades desarrolladas por la gerencia para planificar, organizar, y dirigir el cumplimiento de medidas necesarias que faciliten estabilidad de que se estarán obteniendo los siguientes fines: (1) Logro de las metas establecidas para las operaciones y para los programas. (2) Distribución eficiente de los recursos. (3) Protección de los activos. (4) Fiabilidad e integridad de la información. (5) Cumplimiento con políticas, planes, métodos, leyes y regulaciones. **(Mantilla, 2016)**

**Martínez & Guevara (2017)**, manifiesta que, el control interno fue determinado por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo describe un plan de distribución y todas las disposiciones y sistemas coordinados que se acogen en una entidad para proteger sus bienes, verificar la precisión y fiabilidad de su contabilidad. Fomentar la eficacia operacional e impulsar la realización de las políticas dictadas por dirección, por motivo a que el mismo va más allá de los inconvenientes relacionados de manera directa con las áreas de contabilidad y finanzas.

El sistema de control interno de una entidad es un componente de mucha relevancia ya que es el encargado del control de gestión que tiene que asumir como objeto de supervisión, ya que del control interno va a requerir una buena parte de la información por un lado y los procedimientos que se efectúan en la entidad sean fidedignas y verdaderas. El control interno abarca a todas las áreas afectadas, a las personas implicadas en las operaciones y procesos de las empresas. Asimismo, es un sistema de control vulnerable en la medida en que los individuos no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan. El sistema requiere de un personal responsable de él, por ello su efectividad y el rendimiento a obtener necesitará de la actuación de cada personal implicado en originar que sea un sistema eficaz. **(Argandoña ,2016)**

**Isaza (2015)** toda entidad debe tener un control interno de las operaciones, procedimientos o actividades y otras acciones que realiza, con la objetivo de poder examinar y continuar con detalle el periodo de crecimiento de las actividades o métodos posibilitando identificar errores, corregirlos e impedir que ocurran nuevamente. Esto posibilita a la organización y a cada área desempeñar sus ocupaciones de forma sobresaliente y segura, aportando al desarrollo de las metas proyectadas.

Asimismo, los sistemas de control interno consolidan su relevancia debido a la confiabilidad que origina el método contable y por consiguiente los estados financieros se apoyan íntegramente en la verificación; ya que la importancia de este se revela y no se limita en el procedimiento de preparación de montos en un documento. **(Cabello ,2016)**

Por último el trabajo de investigación comprende la planificación del estudio en

el que se precisó la introducción, se brindó a entender la pregunta orientadora del problema, así como los objetivos generales, específicos, la justificación; los antecedentes a nivel internacional, nacional, regional y local; el referencial teórico del control interno y empresas del sector comercio; el referencial conceptual; la metodología; los resultados; análisis de resultados; conclusiones; referencias bibliográficas y anexos (se especificó la matriz de consistencia, el cronograma de actividades, presupuesto, modelo fichas bibliográficas y cuestionario).

La reciente investigación se fundamenta porque nos posibilita avanzar ampliamente como personas y profesionales, otorgando superior entendimiento y comunicación referente al control interno de las Micro empresas del Perú, para poder obtener el grado de Magister. Favorecerá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, aperturando una línea de investigación, extender el asunto del control interno, logrando mayores trabajos de investigación en resguardo para su biblioteca física y virtual, asegurando el logro de los objetivos universitarios hacia los tesis de postgrado. Por último, el trabajo de investigación se justifica para la variedad de empresas de Comercio de artículos de ferretería, enmendando esas falencias y/o amenazas internas. Se usó una metodología descriptiva – bibliográfico – documental y de caso, se empleó un instrumento como la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista; y como herramienta el cuestionario.

De acuerdo a los antecedentes encontrados: Arteaga & Olgún (2016), Vargas & Ramírez (2016), Cabello (2016), Gonzales (2019), coinciden en que es necesaria la implementación de un sistema de control interno. Aniceto (2018), Beltrán

(2018) y Rodríguez (2017), si cuentan con un sistema de control interno debidamente implementado y organizado; mientras que Yepez (2015) y Mardujano (2017) no tienen conocimiento acerca de un sistema de control interno. Mientras que la empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno, esto coincide con Shicshi (2020), Caururo (2017), Granados (2019) y Torres (2017).

En conclusión se determina que la empresa en estudio no contaba con un control interno y cambio cuando se logró implementar todo lo sugerido en esta investigación, la gerencia de la empresa ha estado de acuerdo en aplicar el cambio a través de lo que sugiere el modelo coso 2013.

## **1.1. Problematización e importancia**

La necesidad de disponer de un apropiado sistema de control interno en las empresas, ha crecido en los últimos años, esto por motivo a lo efectivo que se obtiene al medir la eficiencia y la productividad al momento de ser implantado; en especial si se concentra en las labores básicas que ellas desarrollan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno destacar, que la entidad que atribuya controles internos en sus actividades, llevará a entender la situación real de las mismas, es por eso, la relevancia de tener una planificación que sea capaz de comprobar que los controles se realicen para conceder una mejor percepción acerca de su administración.

En Europa, el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, planteado con el objetivo de suministrar un grado de seguridad razonable en cuanto a la

consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: (1) Eficacia y eficiencia de las operaciones. (2) Fiabilidad de la información financiera. (3) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Las entidades son la representación más expresiva del tejido económico de un país, sea desarrollado o subdesarrollado. Es por eso se debe implantar un control interno que les proporcione el progreso económico deseado, poder sostenerse en el Sector comercial, y aportar así a la economía del Estado. En consecuencia, el control interno es una instrumento surgido de la indispensable exigencia de accionar proactivamente, a las consecuencias de eliminar o disminuir considerablemente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro. **(Quinaluisa et al., 2017)**

En Venezuela, el control interno se emplea para el plan de la organización, en todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas a las empresas, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, fomentar la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada entidad. **(La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, 2016)**

Dando un concepto más amplio de control interno, dado que incluyen políticas, estructuras, plan de organización, procedimientos y conjunto de métodos.

En el Perú, para conseguir un registro exacto de las operaciones que haga una entidad y la preparación de reportes fiables, los controles internos son esenciales dentro de la estructura organizativa. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de las operaciones, la información resultante puede no ser

fidedigna y debilitar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones. En la misma línea, puede reducir su confiabilidad ante los accionistas, las autoridades reguladoras y el público. **(Frías, 2016)**

Actualmente se va evidenciando un crecimiento económico en el Perú, gracias a las MYPES pero existe una deficiencia en cuanto al Control Interno de estas, debido a que la gran parte de empresas son direccionadas por familiares, no cuentan con gente profesional, el dueño de la empresa no toma en cuenta las mejores que pueda llevar si se hace un buen manejo de control interno.

El modelo de Control Interno dominante y considerablemente aprobado a nivel internacional es el enfoque del Marco Integrado de Control Interno **(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2017)**.

No obstante, la excelencia de su implementación se sujetará del grado de progreso organizacional logrado por las organizaciones, así como por los mecanismos de verificación o autoevaluación de los que establezca la organización. Dicho de otra manera que empresas con una mejora organizacional, dispondrán instrumentos de retroalimentación que les posibilite corroborar el grado de implementación de su Control Interno así como el resto de sus métodos funcionales o administrativos; por el contrario, entidades con un desarrollo organizacional insuficiente, no dispondrán de mecanismos para verificar su avance, lo cual complicará también el control estatal. **(Khoury, 2016)**

En Chimbote, donde fue desarrollado la investigación a la empresa “DEPÓSITO PARDO”, que se localiza adentro del Grupo comercio dirigida a la comercialización de artículos de ferretería, la empresa dispone de un sistema de control interno, que les conceda dar cumplimiento a las normas aplicables, ni

identificar riesgos internos y externos perjudicando el cumplimiento de los objetivos y metas. Asimismo, la empresa debe mejorar el Manual de Organización y Funciones ya que el personal desconoce sus funciones específicas para dar el cumplimiento las actividades obteniendo un buen desarrollo empresarial.

## **12. Objeto de estudio**

La empresa “DEPÓSITO PARDO” con RUC 10327762988 se encuentra ubicada en Av. José Pardo N° 2603. A.H. MIRAFLORES ALTO (Frente a DIROVE PNP) Ancash – Santa – Chimbote que será comparado con la empresa “MARIELENA”

## **13. Pregunta orientadora**

¿Las oportunidades de control interno administrativo mejoran las posibilidades en las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote, 2020?

## **14. Objetivos del estudio**

### **1.4.1. Objetivo General:**

Identificar las oportunidades de control interno administrativo comparativamente entre las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DEPÓSITO PARDO” - Chimbote, 2020.

### **1.4.2. Objetivos Específicos:**

1. Identificar el control interno administrativo de las micro empresas del sector comercio del Perú y su mejora.

2. Determinar las oportunidades de control interno administrativo comparativamente de las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote, 2020.
3. Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “DEPÓSITO PARDO” y su mejora - Chimbote, 2020.
4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la micro empresa “DEPÓSITO PARDO” y su mejora – Chimbote, 2020.

## **15. Justificación y relevancia del estudio**

El siguiente estudio se argumenta porque nos permitirá crecer ampliamente como seres humanos y profesionales, proporcionando importante entendimiento e información con relación al control interno de las Mypes del Perú, facilitándonos obtener después de su sustentación y aprobación el grado de Magister.

Los beneficios del control interno nos facilitan a la preparación de planes, fines, metas y políticas que aporten a ajustar las debilidades que se encuentran en la entidad DEPÓSITO PARDO, beneficiando a la conducción interna y a la inspección de políticas internas implantadas en la organización. Comunitariamente, brindará un aporte a los posteriores investigadores en maestría mención auditoría y demás investigadores interesados en el, a la obtención de información de control interno, empleándose como antecedentes, prototipo y guía durante la realización de sus estudios.

Beneficiará a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote,

aperturando una línea de investigación, incrementando el asunto de control interno, consiguiendo mayores trabajos de investigación en amparo para su biblioteca presencial y online, respaldando la realización de las metas universitarias hacia los investigadores de postgrado.

Posibilitará complementar el vacío de entendimiento al investigador y a las organizaciones en estudio, facilitándoles a conocer la relevancia de poseer un Control Interno facilitando mejorar una gestión organizacional.

## II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL

### 2.1. Antecedentes:

#### 2.1.1. Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende que los antecedentes internacionales es un trabajo de investigación realizado por un investigador de cualquier país, sin incluir Perú, relacionado con la variable y unidades de análisis de muestra investigación.

**Sánchez (2015)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: "Control interno y gestión administrativa en la ferretería FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMÉRICA". Santo Domingo-Ecuador. El objetivo general fue determinar las deficiencias del control interno en la ferretería FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMÉRICA. Se empleó la metodología Cualitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido a que sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal, así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, tuvo como resultados que la organización exige que se cumpla con los procedimientos de control interno, además en la revisión documental se cuenta con planes de desarrollo para los recursos humanos, programas de entrenamiento y capacitación permanente, adecuado métodos de supervisión que en su mayoría son sorprendentes. En las conclusiones menciona que el control interno constituye una herramienta útil que conjuga procedimientos, pasos, metas, planes y políticas con el objetivo de

prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realizan en conformidad con los objetivos establecidos, por ello la implementación de este control es fundamental, porque permitirá salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de los datos y comprobar la eficiencia de las operaciones. Además, la gestión administrativa es la herramienta adecuada para el registro, ingreso, salida de inventario, busca la coordinación y eficacia en el manejo de los recursos para la actividad comercial. y recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones del gerente para que través de esto se mejore la gestión administrativa de la FERRETERIA FERRHER.

**Armas (2016)**, en su tesis para obtener el grado de Magister denominado: “Sistema de Gestión administrativo para la Empresa Ferretería Armas de la ciudad de San Gabriel, cantón Montúfar, provincia del Carchi”. Tulcán – Ecuador, y tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la Empresa Ferretería Armas de la ciudad de San Gabriel, cantón Montúfar, provincia del Carchi. La aplicación de las fichas de observación y de la entrevista determinó que la aplicación de dicho manual es muy importante para ferretería Armas, ya que en años anteriores desde su constitución no se ha logrado tener un control y registro de los productos terminados de corta, mediana y larga duración. , tuvo como resultados que la aplicación del manual permite y brinda los lineamientos que deben de considerarse en cada proceso que se aplique en lo referente a la compra y venta de los productos que comercializa esta ferretería, sobre todo la correcta aplicación de la cantidad optima de pedido que es un elemento importante del control interno administrativo. Finalmente, se

concluye que se debe diseñar un sistema de información computarizado que permita la alimentación de todas las áreas que se relacionan con la Dirección para agilizar el tiempo, en la medida de las posibilidades y tomando como punto de partida la segregación de funciones, se sugiere contratar más personal que permita la delimitación de tareas, y el seguimiento más continuo de las operaciones.

**Salas y Mejía (2015)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “Auditoría de control interno administrativo y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A.”. Cuyo objetivo general fue: Analizar e identificar las falencias del control interno mediante la realización de una auditoría administrativa con el fin emitir un informe donde se propondrá recomendaciones que serán el principal soporte para la elaboración de un manual de control interno. Tuvo como resultado que: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones. Llegó a las siguientes conclusiones: El desconocimiento de los procesos y políticas en la gestión administrativa provocó que existan falencias en el control interno, las mismas que fueron determinadas en el desarrollo de la auditoría. Se detectaron posibles riesgos que presenta la compañía ECUAGREENPRODEX S.A. debido a su deficiencia en controles, permitiéndole a la gerencia tomar en cuenta las recomendaciones planteadas como medidas correctivas.

**Almendáriz (2016)** en su tesis para obtener el grado de Magister denominado: Diseño de un sistema de control interno, para la ferretería de la Franquicia, Dicensa (Puéllaro), Quito - Ecuador. La metodología fue cualitativa – bibliográfica, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno que permita identificar, detectar y corregir la existencia de irregularidades en dicha ferretería. Se utilizó un muestreo no estadístico, basado en el juicio profesional, para la revisión de controles del negocio. El resultado según el diseño efectuado de la factibilidad para aplicar el sistema de control interno, se determinó que la ejecución de la propuesta será positivamente en la obtención de información razonable y oportuna. Llegó a las siguientes conclusiones: Definió al control interno como un proceso efectuado por toda la organización, diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimiento de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes, errores e irregularidades.

**Benítez (2017)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “Diseño de un sistema de control interno administrativo para la ferretería My Friend”, ubicado en el sector los Ceinbos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura - Ecuador. La metodología fue cualitativa – bibliográfica, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo para Ferretería My Friend. Para la investigación se utilizó la entrevista, en el caso del propietario y los directivos de la empresa para conocer sobre la aplicación de políticas y sistemas de control interno administrativo, también se utilizó la encuesta para los empleados y clientes. Como resultado tenemos

que no se encuentra listo para estar apto frente a cualquier tipo de riesgo que se puede estar expuesto, simplemente cuando ya se da el riesgo se busca una solución en ese instante. El autor concluyó diciendo que, la creación del sistema de control interno administrativo, contable y financiero es importante, porque le permite a la entidad una adecuada utilización de sus recursos, logrando un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, obteniendo un grado de confiabilidad en la información y por ende el sistema contribuirá al logro de los objetivos que persiga, para que así permita medir la eficiencia, eficacia y los resultados de la gestión en las operaciones, para la toma de decisiones.

**Idrovo & Saldaña (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo de la ferretería CACIA para el año 2016” La metodología fue cualitativa – bibliográfica, cuyo objetivo general fue: Implementar procedimientos de control administrativo para la ferretería CACIA, Para la investigación se utilizó la entrevista, en el caso del dueño de la empresa para conocer sobre la aplicación de procedimientos y sistemas de control interno administrativo, también se utilizó la encuesta para los empleados y clientes. Llegando a los siguientes resultados: la ferretería CACIA carece de un sistema de Control Interno para el registro de sus operaciones, y que esta sea más eficiente para la salvaguarda de sus activos de una forma más eficaz. El autor concluyó que la ferretería no ayuda a que el personal cuente con una guía que le permita desarrollar sus actividades de una manera eficiente y eficaz. Por lo tanto, la gerencia debe planificar, coordinar y evaluarlos controles internos, administrativos y contables para así lograr una correcta toma de decisiones su trabajo consistió aplicar procedimientos de control

que ayuden al manejo de las operaciones, creando pasos a seguir en los procesos de compras, almacenamiento de la mercadería, ventas, entradas y salidas del efectivo, logrando mantener eficiencia, eficacia y economía en las operaciones de la ferretería CACIA. La implementación de un control interno administrativo ayuda a minimizar riesgos y tomar medidas correctivas.

**Segovia (2015)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA., que se llevó a cabo en la ciudad de Quito - Ecuador, y que tuvo como objetivo general: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía Datugourmet Cía. Ltda.”. La investigación fue descriptivo, inductivo y deductivo; se obtuvo como resultado que a la COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA le hace falta un sistema de control interno para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Se concluyó que: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

**Alvarado & Tuquiñahui (2015)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, APLICADO A LA EMPRESA

ELECTRO INSTALACIONES EN LA CIUDAD DE CUENCA”, que se llevó a cabo en la ciudad de Cuenca - Colombia, y que tuvo como objetivo general: Comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos. La investigación fue descriptivo bibliográfico, documental y de caso, llegó al resultado que el control interno logra contribuir a la gestión administrativa y una adecuada toma de decisiones, para contar con un control interno óptimo, debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente a todo el personal con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa. Se concluyó que: Una vez concluido este trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. Este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del Modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.

**Arceda (2016)** en su tesis de Maestría titulada “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2015” tuvo por objetivo

general Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014", aplico la metodología de investigación es No experimental – Bibliográfico, tuvo como resultado los documentos manifestó que la documentación contable se encuentra resguardados en la área de contabilidad los registros contables, cheques, recibos de cajas, Estados Financieros, archivado en cada mes en Ampo con los anexos como: Balanza, Estado de Resultado, Estado de cambio en la posición financiera y las notas a los mismos. Realizando observación no existe un adecuado archivo, por cada documentó primario. Carece de soporte de los pagos como facturas, recibo de compras. Y verificando los documentos en revisión documental, se constató la documentación en físico y transacciones no cumplen con el soporte de ley a modo de ejemplo las facturas son informales, los documentos primarios, no se guardan en orden cronológico los cheques, recibo de caja. Los Estados financieros solo están digitalizado en el programa de Excel, no tiene la sana práctica de realizar las impresiones por cada mes a procesar. Se concluye que la propuesta planteada permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad

del Perú menos de la Región Ancash, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Vargas & Ramírez (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA FERRETERÍA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L.”, que se llevó a cabo en la ciudad de Trujillo - Perú, y que tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2016. La investigación fue un diseño pre experimental, de naturaleza descriptiva simple.; obtuvo como resultados que El sistema de Control Interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa porque no está en manos de personal capacitado e idóneo. La implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable. Después de realizada la investigación, se ha llegado a las siguientes conclusiones: 1. Realizado el diagnóstico al sistema de control interno en el área de ventas de la Ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. 2. Implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos. 3. Con la contrastación de la hipótesis y los hallazgos, la aplicación de una hipótesis y los hallazgos, la

aplicación de un adecuado sistema de control interno mejora la gestión comercial de la Ferretería Comercial Estrella S.R.L., lo cual se puede inferir con cualquier empresa del sector.

**Arteaga & Olgún (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “LA MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L. - AÑO 2016”, que se llevó a cabo en la ciudad de Trujillo - Perú, y que tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de la gestión administrativa de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. – año 2016. La investigación fue de diseño no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.; se obtuvo como resultado que urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación, los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. Se concluyó que: 1. El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. 2. El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la

experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. 3. El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos.

**Villanueva & García (2017)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA”, que se llevó a cabo en la ciudad de Huacho - Perú, y que tuvo como objetivo general: Conocer cómo impacta el Control Interno en la Gestión de Empresas Comerciales en Lima Metropolitana. La investigación fue de diseño no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; obtuvo como resultados que los trabajadores no tienen conocimiento profundo del control interno, pero que tienen nociones sobre ello, la empresa no cuenta con políticas de control interno. Se concluyó que: 1. El Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo. 2. El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, en relación a la planificación de sus actividades. 3. El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales en

Lima Metropolitana en relación a la toma de decisiones, porque este importante instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la Gerencia.

**Cabello (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES AÑO 2016**. El cual tuvo como objetivo general: Determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales. Se empleó la metodología Cualicuantitativa. Se obtuvo como resultado que se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará. Se concluye que: Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

**Ramírez (2018)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERU – 2018**. El cual tuvo como objetivo general: Determinar la importancia del sistema de control interno en la gestión de las empresas comerciales en el Perú. Se empleó la metodología Cualicuantitativa. Se obtuvo por resultado que se requiere de una estructura de control interno que desaparezca riesgos, porque

cada cambio en la institución también influye en la eficacia y que la mayoría de trabajadores ve al control interno como una herramienta útil de gestión. Se concluye que de la evaluación a la organización estudiada se ha determinado la necesidad de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar una manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, uso de instrumentos de control para la entrada y salida de la mercadería, entre otras actividades que permiten prevenir y detectar errores, así pues las actividades de control representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y el logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

**Mandujano (2017)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LAS MYPES EN EL PERU, 2017. De la Universidad Católica Los Ángeles, sede Lima. El cual tuvo como objetivo general: Determinar la importancia del control interno en las MYPES en el Perú. Se empleó la metodología Cualitativa. Se obtuvo por resultado para que una Micro y Pequeña Empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa. Concluye que: En la actualidad las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí

juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

**García (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, EN LA PROVINCIA DE SULLANA- PIURA, 2014. El cual tuvo como objetivo general: Determinar la importancia del control interno en la gestión de las MYPES del Sector Comercio en el Perú. Se empleó la metodología Cualitativa-cuantitativa. Se obtuvo por resultado que los trabajadores no conocen acerca del control interno, pero que tienen nociones acerca de ello, la empresa no cuenta con políticas que puedan ser bases para un sistema de control interno. Se Concluye que: Los microempresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el ambiente de control interno, y son conscientes de su aplicación adecuada, es por eso que los directivos de dicha entidad manejan bien el tema del ambiente de control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Es evidente la presencia de la visión y misión, de los planes estratégicos y operativos, lo que lleva a fomentar un clima laboral favorable. No cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador; Lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizada para el buen funcionamiento de ella.

**Guerra (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA, CONCEPCIÓN 2015. Tuvo como objetivo general Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. Debido a que descuidan y prestan poco interés al control interno y su importancia a los inventarios. 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. La investigación tuvo como resultados que la situación actual del control interno de la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el área administrativa, personal no capacitado e información errónea; que provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Podemos concluir que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno, contribuirá llevar un adecuado control sobre las mercaderías en la empresa.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo el trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Ancash menos de la provincia del Santa, se realizó la búsqueda relacionada con

la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Anticona (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A., PERIODO 2015”, que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz - Perú, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: Fichas bibliográficas, tesis, etc.; se obtuvo como resultado un sistema de control interno debe establecer también mecanismos de protección y custodia de archivos, contar con un manual de procesos y procedimientos, para prevenir riesgos. Se concluyó que: El desarrollo de la presente investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones concordantes con los objetivos propuestos: - El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A., existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Se llega a la conclusión que no se han analizado todos los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de

contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos en la dentro y fuera de la empresa.

**Corpus (2019)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HIDRANDINA S.A UNIDAD DE NEGOCIOS CHIMBOTE, 2015 – 2016”

Cuya metodología de la investigación es inductivo y analítico - de tipo descriptiva, tuvo como objetivo general Investigar de qué modo el sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina SA. Unidad de negocios. Chimbote periodos 2015-2016, obtuvo como resultados que la influencia del sistema de control interno en la Gestión Administrativa de la empresa Hidrandina SA. Unidad de negocios-Chimbote periodo 2015-2016 es directa y relativa, causado por limitación en el alcance del sistema de control interno por no ser absoluto, imposibilitando conocer grados de eficiencia en el uso de sus recursos y, por consiguiente, indicadores de sostenibilidad económica y financiera en el corto, mediano y largo plazo. Concluye que los directivos de la empresa Hidrandina SA. Unidad de Negocios Chimbote, deben de mejorar el ambiente de control, fortaleciendo su cultura organizacional, así mismo estructurando y designando adecuadamente actividades y tareas, orientadas a mejorar gradualmente procesos operativos de los servicios de energía eléctrica a fin de que la entidad logre sus objetivos económicos e institucionales con responsabilidad social, se deberá de mejorar la evaluación de riesgos como actividad fundamental de la empresa; identificando, analizando y estableciendo parámetros, a fin de mitigar riesgos operativos y financieros que evite gastos irracionales que afectarían a la economía operativa y las finanzas de la entidad.

**Rodríguez (2018)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo – Periodo 2014 y 2015 de la ciudad de Huaraz” tuvo por metodología de investigación es aplicativa, en cuanto al nivel de investigación es descriptivo y correlacional, su objetivo general es determinar el sistema de control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad, obtuvo como resultados que las Actividades de Control del cumplimiento de las funciones, asignadas permiten reorientar las operaciones que se vienen ejecutando y los controles físicos de los bienes influye en la administración de los recursos financieros, y el funcionamiento efectivo del C.I da la seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos de uno o más de los logros citados. Concluye que aplicación del componente Ambiente de Control a través de compromisos por parte de la Alta Dirección y promover la conducta ética apropiada a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad, se debe mejorar el grado de aplicación del componente Evaluación de Riesgos poniendo énfasis puesto que ha obtenido un menor grado de aplicación a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad, también deberá de mejorar el grado de aplicación del componente Actividades de Control a través de la revisión de procesos, actividades y tareas a fin de obtener una gestión administrativa eficiente en la Universidad.

**Giribaldi (2017)**, en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “CONTROL INTERNO Y SU TRASCENDENCIA EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO ABARROTOS HUARAZ, 2016”, tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del

sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L.- Casma 2016, La metodología de la investigación fue de diseño no experimental– bibliográfica- documental, tiene como resultado: que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, asimismo mejorar la gestión administrativa de las empresas en general, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones atreves de la reorganización y delimitación de funciones fomentando un buen ambiente de control, tiene como conclusión: en el Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización. Del mismo modo indica que es un medio para corregir y alentar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorara la rentabilidad económica y financiera.

**Flores (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “LA PARTICIPACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ, 2015”, que se desarrolló en la ciudad de Chimbote, y cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, período 2013. La investigación fue cualitativa – descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica para el recojo de información y se utilizó las fichas bibliográficas., obteniendo los resultados que

no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no identifica riesgos internos y externos, no muestra interés en solucionar situaciones de riesgos, se concluyó que: Existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma. Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Esto supone conocer, en cualquier momento, los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores y las disponibilidades líquidas de la empresa.

**Herrera (2016)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “PARTICIPACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y ECONÓMICOS DE LAS EMPRESAS PESQUERAS DEL PERÚ, 2015”, que se llevó a cabo en la ciudad de Chimbote - Perú, y que tuvo como objetivo general: Describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2015. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, escogidas de fuentes de investigación secundaria.; obteniendo el resultado que se encuentra en proceso de implementación el sistema de Control Interno en la gestión administrativa , los componentes del Control Interno no

están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables. Se concluyó que: El sistema de control interno interactúa coordinadamente con la administración de las empresas pesqueras en el periodo 2016. En ausencia de normas establecidas de control interno las empresas pesqueras presentan problemas de tipo organizacional, en el manejo de la gestión de compras, en la gestión de almacenes y en la gestión de inventarios, lo cual se observó en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del Perú. Las empresas pesqueras que no cuentan con un sistema de control interno están expuestas a las prácticas delictivas (sustracción de dinero), como sucedió en una oportunidad en una empresa de la región dedicada al sector pesquero lo que perjudicó la rentabilidad (disminuyó). Las empresas pesqueras más grandes tienen sus sistemas de control interno debidamente implementados, pero las empresas medianas no lo tienen todavía en su totalidad. Esto colabora con una adecuada gestión.

**Ángeles (2017)** en su proyecto de investigación denominado “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SAENZ E.I.R.L. – Casma 2017” Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SAÉN Z E.I.R.L. Casma, 2017. Obteniendo como resultados que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Se llegó a las siguientes conclusiones: la empresa objeto de estudio

mencionado líneas arriba si cuenta con un manejo de control interno tanto en las políticas normas éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa.

**Caururo (2017)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016” Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Cuya metodología de investigación fue: El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegó a las siguientes resultados: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se llegó a los resultados que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. La aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de

riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

#### **2.1.4. Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Torres (2017)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ, 2016”, que se desarrolló en la ciudad de Chimbote, y cuyo objetivo general fue: Identificar y describir el control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú, período 2016. La investigación fue cualitativa – descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica para el recojo de información y se utilizó las fichas bibliográficas., obteniendo los resultados que el Control interno en la gestión administrativa es de mucha relevancia en las entidades constructoras ya que es un instrumento de media cuantitativo que radica en obtener una estructura interna que cuente con circuitos administrativos confiables, que posibilite delegar tareas con seguridad y que provea información confiable y oportuna sobre el rendimiento de la organización. Se concluyó que: Las empresas constructoras no aplican normas, métodos de control y organización en sus

obras, lo que facilita una disminución considerable en el rendimiento ocasionando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma.

**Beltrán (2018)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Importados de repuestos industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2017” Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa **Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.”** de Nuevo - Chimbote, 2016. Cuya metodología fue: bibliográfica – documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo, la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.

**Yépez (2017)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “Sistema de control interno y su influencia en la gestión del área logística en la empresa Grupo Deltron S.A. 2017”. Cuyo objetivo general fue: Determinar cómo influye un sistema de control interno en la gestión del área de logística de la empresa Grupo Deltron S.A. Cuya metodología fue: cuantitativo porque se utilizó la recolección de datos y se analizó con la ayuda de procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. Llegó a las siguientes conclusiones: no hace conocer a todo el personal de logística los

instrumentos normativos sobre todo el reglamento de organización y funciones y manual de organización y funciones o que dificulta el cumplimiento oportuno de las labores de cada trabajador.

**Aniceto (2018)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: “El control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” Chimbote, 2018. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” Chimbote, 2018. Cuya metodología fue: El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa Corporación Dino S.A.C. Se ha llegado a los resultados que la empresa tiene implementado un sistema de control interno teniendo como inspiración el modelo COSO, sin embargo tiene puntos débiles referente al componente de control evaluación de riesgo, no identifica a tiempo los riesgos, pero si muestra interés en la solución de los mismos para la mejora y el logro de objetivos propuestos. Es por eso que debe reforzar, y utilizar mecanismos que permitan mejorar en los objetivos internos y externos para que la entidad se desarrolle empresarialmente. Asimismo, la comunicación debe ser fluida de arriba hacia abajo para el bienestar de la organización. Del análisis comparativo se llega a la conclusión que en comparación del objetivo N° 01 y objetivo N°02 ambos se complementan en opinión e ideas, que el control interno es el instrumento importante en la administración de una empresa, asimismo para que una entidad prospere las áreas deben de involucrarse para llegar a obtener los objetivos propuestos, de igual forma sucede con los funcionarios y/o personal administrativo u

operativo se tiene que respetar el orden jerárquico. Así mismo se debería de formular e implementar un MOF en el control interno, consistente donde interactúen los empleados de campo y personal administrativo de la empresa para que de esa manera optimicen el proceso. Llegó a las siguientes conclusiones: Los autores citados coinciden que implementar un sistema de control interno es importante para la mejora en la gestión empresarial, que actúa como eje motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la organización, lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestos obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales. Por otro lado, en las bases teóricas se establece que es necesario el control interno empresarial; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la obtención de resultados propuestos.

**Rodríguez (2019)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio, caso: empresa ‘Zapatería Active Sports E.I.R.L.’ - Chimbote y mejora, 2019”. Fue su objetivo general: identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector comercio y la empresa “Zapatería ACTIVE SPORTS E.I.R.L.”- Chimbote, 2019. La investigación fue bibliográfica documental y de caso, se utilizaron fichas bibliográficas y cuestionario al gerente; encontrando los siguientes resultados: existe atención oportuna a las deficiencia o combinación de deficiencias por el encargado del control interno en la entidad; se analiza el funcionamiento, la efectividad y el cumplimiento de las medidas de protección, para determinar y ajustar sus deficiencias; mejor desempeño laboral de los trabajadores e incremento de las

ventas; las decisiones de la gerencia son acertadas y el control interno se ejecuta sin interpretaciones erradas; y existe valoración de la calidad del control interno en la organización incluido sus actividades y las modificaciones en las operaciones son competitivas en el mercado. Se llegó a la conclusión general: la empresa Zapatería ACTIVE SPORTS E.I.R.L.-Chimbote está inmersa en entornos cambiantes y competitivos priorizando el control interno para la valoración de los mercados y los riesgos. Asimismo, efectúa correcciones oportunas al detectar deficiencias en el control interno con metodología COSO. De igual modo, realiza monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa para minimizar costos y maximizar ganancias. Por último, valora la calidad del control interno en la organización incluido sus actividades y las modificaciones en las operaciones.

**Gonzales (2019)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “DINOGAS ESTACIONES” S.A.C., - CHIMBOTE Y MEJORA, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DINOGAS ESTACIONES” S.A.C., Chimbote, 2019. La investigación fue bibliográfica documental y de caso, se utilizaron fichas bibliográficas y cuestionario al gerente; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Según Ángeles, Ruiz, Giribaldi, Beltrán y Aniceto, si cuentan con un sistema de control interno debidamente implementado y organizado; mientras que Caururo, Lazarte, Alva y Gabriel, no cuentan con un sistema de control interno. Jiménez, Ruiz, si dispone de un MOF; Beltrán y Aniceto no cuentan

con un MOF. Respecto al objetivo específico 2: La empresa no tiene un sistema de control interno, no cuenta con un equipo de auditoría interna, no cuenta con MOF, no considera riesgos internos y externos, no difunden lineamientos, políticas para la administración de riesgos y no efectúa periódicamente evaluaciones para proponer planes y mejoras, por lo que tienen la oportunidad de implementar un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3: Se implementó un sistema de control interno, seleccionando al personal idóneo, se identificó a tiempo los riesgos internos y externos, difundiendo lineamiento y políticas de administración de riesgos, se efectúa periódicamente evaluaciones. Respecto al objetivo específico 4: Cuenta con un buen equipo de control interno, evita riesgos, difunde lineamientos y políticas para erradicar diferentes riesgos, evaluación periódica de la proyección de planes y metas a futuro. Finalmente, el autor concluye que según los resultados encontrados por los antecedentes algunos de ellos mencionan que si cuentan con un sistema de control interno, mientras que otros manifiestan que no cuentan con un sistema de control interno, esto ocasiona que las empresas últimas, tengan deficiencias, errores futuros, no cuentan con procedimientos establecidos para tomar decisiones correctas. Por otro lado, estas empresas no cuentan con supervisión y monitoreo al desempeño del personal. No existe comunicación con los operarios para dar una información urgente, mientras que otras empresas si mantienen una buena comunicación entre sus trabajadores.

**Granados (2019)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones y servicios Karlita A&C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote y mejora, 2019. Tuvo

como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro y/o pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Karlita A&C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote y mejora, 2019. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N° 01: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad moderada en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, favorece al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Respecto al objetivo específico N° 02: se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados. Respecto al Objetivo Específico N° 03: se puede observar que hay propuestas que realizar para la mejora de la empresa, como es la implementación de un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico 4: Además se sugiere realizar auditorías internas y externas de forma voluntaria, llevadas a cabo por profesionales calificados, con la finalidad de asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera. Conclusión general: Se propone mantener una revisión y evaluación, identificando los controles débiles e insuficientes que pueda tener la empresa para dar inmediata solución.

---

**Shicshi (2020)** en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: COMPARATIVO DE LAS PROBLEMATICAS DEL

CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, CHIMBOTE Y SU MEJORA, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar el C.I de las micro empresas del sector servicios del Perú y su mejora, esta investigación es de tipo bibliográfico-documental, del cuestionario aplicado se obtuvo los resultados; Obj.Esp1: Los autores coinciden que el C.I es importante, porque permite mejorar la gestión a través del logro de metas y propósitos en determinados tiempos, minimizando riesgos que perjudiquen a lograr sus objetivos; generando confianza ante terceros, sus empleados y dueños, disminuyendo fraudes y otras irregularidades. Obj.Esp2: la empresa deberá Implementar un equipo de auditoría Interna, establecer y difundir lineamientos - políticas, registrar por escrito la ocurrencia de riesgos, implementar rotación de personal, implementar rendición de cuentas y crear 1 unidad que administre documentación. Obj.Esp3: se implementó un equipo de auditoría interna, se establecieron políticas de riesgos, se rotó al personal para evitar malversación de fondos, se realiza rendición de ctas trimestralmente, cuentan con 1 unidad para administrar su información. Obj.Esp4: la empresa ha conseguido evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, los lineamientos y políticas son acatadas por todos los miembros de la organización, se redujo el riesgo de fraude, se ha conseguido la transparencia en las cuentas, y mejoró en el manejo de información, en conclusión las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia para su desarrollo, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

## 2.2. Referencial Conceptual

### 2.2.1. Definición del Control Interno

**El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2016)**, precisa al control interno como el plan de entidad y todos los métodos y procesos que en forma ordenada se asimilen en un comercio para proteger sus activos, comprobar la fiabilidad de su información financiera, fomentar eficiencia y ocasionar cohesión a las políticas prescritas por la dirección.

Para **Stempf (2017)**, el control interno es el reparto correcto de funcionalidades del personal, de tal modo que el trabajo de cada empleado logre coordinarse y comprobarse independientemente del trabajo de otros colaboradores.

**Brink (2015)** por su lado, lo define como los procedimientos y prácticas mediante los cuales se coordinan y operan registros y los métodos que están afectando su uso, de forma que la gestión recibe información, defensa y control.

Para **Rodríguez (2017)**, el control interno es un componente del control que se fundamenta en procesos y métodos, adoptados por una compañía de forma coordinada a fin para defender sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, impulsar la precisión y fiabilidad de informes contables y administrativos, auxiliar y medir la efectividad y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en cada una las áreas funcionales de la compañía.

La composición del Informe COSO I, cuenta con 5 elementos: ambiente de control evaluación de peligros, actividades de control, supervisión e información y comunicación; estos 5 factores van a permitir evaluar a las organizaciones por medio

de una secuencia de preguntas, según los conceptos de cada elemento, con el propósito de ofrecer el cumplimiento eficiente de un Control Interno en una compañía.

### **2.2.2. Control Interno**

El control interno es un método completo llevado a cabo por el titulado, burócrata y ayudantes de una corporación, propuesto para encarar los peligros y para dar confianza equitativa de que, en la colaboración de la administración de la organización, se lograran los objetivos planteados, hace referencia, a la ejecución de la compañía encaminada a minimizar los peligros. (**Contraloría General de la República, 2015**).

### **2.2.3. Control Interno Administrativo**

Según **Gonzales (2018)**, El control interno administrativo son las herramientas, procesos y registros que conciernen a los procesos de elección que conducen a la autorización de transacciones o labores por la gerencia, de forma que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Esta clase de control sienta las bases para evaluar el nivel de efectividad, eficiencia y economía de los métodos de elección.

### **2.2.4. Equipo de auditoría interna**

La auditoría interna se centra como una tarea de fortalecimiento y consultoría objetiva e sin dependencia diseñada para añadir valor y mejorar las operaciones de una entidad, ayudando a la organización a conseguir sus fines aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de administración de riesgos, control y gobierno. (**Bendermacher, 2017**)

### **2.2.5. Organigrama Empresarial**

El organigrama empresarial es una herramienta para estructurar las múltiples responsabilidades e interrelaciones en una organización. Usarlo funciona como una vía para entender mejor cuáles son las zonas en una organización de manera gráfica.

Los organigramas son representaciones gráficas de las conformaciones organizacionales de una entidad. En los organigramas son reflejados los esquemas y composiciones de la compañía, así como los niveles jerárquicos existentes en la misma. (Fernández, 2016)

### **2.2.6. Riesgos empresariales**

#### **2.2.6.1. Riesgos externos**

Los peligros externos de una compañía son todos esos que provienen del ámbito y que influyen o condicionan de forma directa o indirecta a la marcha de la organización, logrando, inclusive, transformarse en amenazas reales para la entidad.

Ciertos ejemplos de amenazas empresariales externos son:

- Periodo económico. La economía está en constantes cambios y se mueve por ciclos económicos, ya sean de recesión o extensión. Son, sobretudo, los ciclos económicos en recesión los que tienen la posibilidad de una gran amenaza para la empresa. Claro ejemplo de eso, ha sido la gran crisis económica del año 2007 en España, de la cual se va recuperando lentamente.
- Ésta implica continuamente un peligro empresarial por diferentes motivos: productos de superior valor adicional, grandes políticas comerciales, excelentes canales de repartición, gama de productos más extensa, etc.
- Riesgo país. Asociado comúnmente a la comercialización de nuestros productos en

territorios donde tienen la posibilidad de existir ciertos riesgos: inseguridad por cambio de divisas, riesgos de nacionalización, problemas de cobros, complicadas barreras de entrada, tediosos controles aduaneros, etc.

- **Riesgo de localización.** Esta clase de peligro empresarial dependerá del sitio donde se localiza la organización, la regulación específica, etc. El peligro aquí puede darse referente a los locales hace referencia, oficinas de representación, comerciales, vehículos, fábricas, entre otros.
- **Fuerza mayor.** Son situaciones que permanecen fuera de nuestro control, como por ejemplo catástrofes y desastres naturales, incendios, terremotos, guerras, golpes de estado. (Nuño, 2017)

#### **2.2.6.2. Riesgos internos**

Los peligros internos son esas circunstancias empresariales que están sujetas a la administración que se hace de la misma entidad, tanto a grado general, como de todas sus zonas. Entre los tipos de peligros empresariales internos, pudimos encontrar:

- **Dependencia de las ventas.** Que nuestras propias ventas dependan de pocos consumidores o, inclusive, de uno únicamente. En caso de que haya un mínimo problema por la calidad de nuestro producto, el costo o el servicio, supondrá un grave deterioro para nosotros mismos.
- **Falta de pluralización de operaciones.** La carencia de diversificación implica un peligro puesto que se disminuyen las maneras de comercialización.
- **Peligro operacional:** los riesgos operativos son las contingencias cometidas por errores humanos, fallos o procesos internos y que ocasionan pérdidas a la compañía.
- **Patentes y marcas comerciales.** Es importante registrar nuestras marcas para evadir la pérdida de la propiedad intelectual, más que nada por peligro de que alguien de la

competencia se lo adueñe. Encuentra cómo patentar una iniciativa para que nadie pueda aprovecharse de ella.

- Dependencia de suministradores. Debemos variar no solamente en usuarios, sino además referente a proveedores.
- Instalaciones obsoletas. Es trascendental invertir en nuestras instalaciones, supondrá una reducción de costes a medio plazo y la realización de productos o servicios de mejor calidad.
- Falta de liquidez. Pertenece a los ejemplos de amenazas financieras, cuya salida pasa por la solicitud de un crédito. (Nuño, 2017)

## **2.3. Referencial Teórico**

### **2.3.1. Teoría del control interno**

Según **Estupiñán (2016)**, nos menciona que control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

**INTOSAI (2015)** define al control interno como una herramienta de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la dirección y, a la estructura de control interno, como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable

de que cumplan con los siguientes objetivos:

- a) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución quiere cumplir
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, fraude e irregularidades
- c) Respetar las leyes, reglamentos y directivas de la dirección, elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos adecuadamente en los informes oportunos.

**El informe COSO (2017)** precisa al control interno como un procedimiento que compone un recurso para un propósito, efectuado por individuos en cada grado de una compañía que provee garantía racional para la obtención de: efectividad y eficiencia en las operaciones, fiabilidad en la información financiera, y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicable. Siendo crucial recalcar que contempla que este control debe permanecer unido con los trabajos de operación de una compañía, y que es más eficaz cuando se compone en el interior del cimiento de la empresa.

**Cook & Winkle (2016)**, definen el Control Interno como el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

Por otro lado, **American Institute of Certified Public**

**Accountants (2016)**, expresa que el Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas ejecutivas prescritas.

**Holmes (2017)** considera el Control Interno como la función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa.

### **2.3.2 Teoría del control interno Administrativo**

Son las disposiciones creadas para perfeccionar la eficacia funcional y que no poseen interacción directa con la fiabilidad de los datos contables. Modelo de un control administrativo, es la condición de que los empleados tienen que ser instruidos en las reglas de estabilidad y seguridad de su cargo o el significado de que tienen la posibilidad de pasar a determinadas zonas de la organización. Son métodos y procedimientos relativos a las operaciones de una compañía y con las órdenes, políticas e informes administrativos. Entonces el Control Interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la sociedad.

Al referirse al Control Interno como un procedimiento, se refiere a un grupo de ocupaciones amplia a cada una de las ocupaciones, inherentes a la dirección e incluidos a los otros procesos básicos de la misma: planeación, ejecución y control. Tales actividades se encuentran integradas (no añadidas) al cimiento de la entidad, para influenciar en el ejecución de sus fines y ayudar sus iniciativas de calidad.

Es importante, que se entiendan las metas del Control Interno y, en aquel conocimiento, logren dividirse las metas primordiales que pretender los controles esenciales de esos controles de menos consideración o envergadura. **(El Comité de Procedimientos del AICPA, 2016)**

Son las disposiciones diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Ejemplo de un control administrativo, es el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad **(Chávez, 2015)**

### **2.3.3 Informe COSO**

Según **Argandoña (2017)**, La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores – INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento sesenta Entidades Fiscalizadoras Superiores entre ellas la Contraloría General de la República en el año 1992 aprobó las Directrices para las normas de control interno, estableciendo lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno.

El informe COSO es una documentación que tiene las primordiales órdenes para la fijación, dirección y control de un procedimiento de Control Interno.

Requerido por la gran aceptación de la que ha disfrutado, en su publicación en el 2013, precisa la Estructura del Control Interno Integrado. Ha sido realizado por la Comisión Nacional sobre información Financiera Fraudulenta renombrada como la Comisión Treadway. Los miembros de determinada agrupación fueron: el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, la Sociedad Americana de Docentes de Contabilidad, El instituto de Ejecutivos de Finanzas, el Instituto de Auditores Internos, y el Instituto de Contadores Gerenciales, y la junta de sus representantes adoptó el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores-COSO.

La composición del informe ha sido delegada a **Coopers & Lybrand (2016)**. Se conocía entonces de concretar un objetivo esencial: conceptualizar un reciente marco conceptual del control interno, capaz de integrar las múltiples definiciones y criterios que venían siendo empleados sobre este asunto, pudiendo de esta forma, al grado de las entidades públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los grados académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual general, una perspectiva integradora que complazca las solicitudes generalizadas de todos los sectores relacionados.

A grado institucional, este archivo recalca la exigencia de la alta gerencia y el restante de la entidad entiendan precisamente la significancia del control interno, la influencia del mismo acerca de los logros de la administración, el papel táctico a dedicar a la auditoría y en esencia la importancia del control como un proceso incluido a los procedimientos operativos de la compañía y no como un grupo fuerte, formado por instrumentos administrativos.

A grado reglamentado o regulado, el informe COSO ha deseado que una vez que se plantee cualquier disputa o inconveniente de control interno, tanto a nivel efectivo de las organizaciones, como a magnitud de auditoría interna o externa, o en los espacios académicos o legislativos, los receptores dispongan una alusión

conceptual general.

#### **2.3.4. Teorías del Sector Comercio**

De acuerdo con **Jaller (2015)**, La rapidez con que se concretan los negocios no permite a las empresas darse el lujo de mantener una actitud pasiva ya que las oportunidades que ofrecen los nuevos mercados serán aprovechados por otros que están preparados para asumir los nuevos retos. Es por ello, que los esfuerzos y recursos de las empresas se priorizan hacia aquellas actividades dirigidas a ingresar a nuevos mercados, fidelizar a la cartera de clientes y captar a aquellos no atendidos, desarrollar soluciones atractivas que cubran necesidades del mercado. El control interno obliga a las empresas comerciales a ser más ágiles en los procesos de toma de decisiones, más creativos en la generación de nuevos negocios, mayor agudeza en la comprensión de los nuevos clientes a fin de satisfacer sus necesidades.

No obstante, se puede perpetrar una considerable equivocación al no tener en cuenta en su verdadera magnitud el valor que tiene el sistema de control interno en el interior del plano organizacional y en la elaboración del planeamiento de la organización, tomando en cuenta que su efectividad y costo añadido no se refleja de manera directa en el crecimiento de los objetivos económicos de la organización como si lo podría hacer una actual táctica de marketing o el crecimiento de mejoras en la mercancía. El método de control interno se desenvuelve discretamente en la entidad y su logro reside en afirmar una composición base sólida que posibilite al área comercial y de negocios realizarse en una banda de actuación apropiadamente segura para la empresa

**Dávila & Martínez (2016)** propusieron, que la narración de las

organizaciones, enriquecida por medio de los años consolida la cultura de las organizaciones, ya que la antigüedad de las organizaciones es un componente que repercute en la impresión que poseen los trabajadores sobre la cultura que existe de las mismas. Desde ello deseamos verificar si las entidades con más antigüedad refuerzan una más grande cultura organizacional, ya que las actuales no cuentan con los medios y habilidades que las viejas tienen.

El triunfo corporativo con base en los bienes intangibles como en el prestigio de los resultados y de la misma compañía, las capacidades de los trabajadores y la cultura institucional son variantes que resuelven la competencia de la compañía.

### **2.3.5. Teorías de Gestión**

**Según Ardiles (2015)** es una estructura que organiza los flujos de información, externos e internos, propicia la generación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las organizaciones.

Es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad, también hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera y administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

### **2.3.6 Teoría de la empresa**

Técnicamente, la empresa es una unidad socio-económica con fines de lucro, utilizando recursos humanos, financieros, tecnológicos y materiales para el buen funcionamiento, toma de decisiones y lograr sus objetivos.

Según **Raffino (2020)** nombra el sentido de la compañía como una entidad u organización, que se dirige a la fabricación o prestación de bienes y servicios que son requeridos por los clientes; consiguiendo de este trabajo un beneficio financiero, o sea, una utilidad.

### **2.3.7. Teoría de la Microempresa**

#### **2.3.7.1 Microempresa**

Conforme con la **Ley N° 28015, Art. 2, (2016)** precisa: La Micro y Pequeña organización es la unión monetaria formado por una persona natural o jurídica, bajo cualquier figura de entidad o administración corporativa considerada en la legislación de hoy, que tiene como objetivo realizar trabajos de sustracción, transformación, fabricación, venta de bienes o prestación de servicios. **(p. 01)**

Estas microempresas disponen de un buen posicionamiento en la económica del país, ya que generan ingresos, por otro lado, deben progresar en cuanto a la aplicación del Control Interno en ellas, contar con personal altamente capacitados para la venta del bien o del servicio, contar con gente profesional, tener una visión y cumplir la misión de cada una.

#### **2.3.7.2 Aspectos de las micro y pequeñas empresas**

De acuerdo con la **Ley 30056 (2018)**, nombra: Las micro, pequeñas y medianas organizaciones tienen que posicionarse en alguna de las próximas clases empresariales, instaurados en funcionalidad de su magnitud de ventas anuales: (1)

Microempresa, ventas de un año hasta el monto límite de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). (2) Pequeña empresa, ventas anuales mayores a 150 UIT y hasta el monto límite de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). (3) Mediana empresa, ventas anuales mayores a 1700 UIT y hasta el monto límite de 2300 UIT. El incremento en el monto máximo de ventas al año designado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser ordenado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años.

Las organizaciones públicas y privadas fomentarán la homogeneidad de los principios de evaluación a fin de componer una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y cumplimiento de las políticas públicas de impulso y concertación del sector. (p. 09)

### **2.3.8. Reseña Histórica**

#### **“DEPÓSITO PARDO”**

RUC: 10327762988

Inicio de actividad: 01 de Junio del 2017

La empresa DEPÓSITO PARDO se encuentra ubicada en Av. José Pardo N° 2603. A.H. MIRAFLORES ALTO (Frente a DIROVE PNP) Ancash – Santa – Chimbote, inició sus actividades el 01 de Junio del 2017, a la fecha la situación actual de esta entidad es ACTIVO dentro del mercado peruano.

DEPÓSITO PARDO pertenece a la persona natural Neira De Quiroz Elise, tiene como giro, actividad y rubro principal la VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS.

**“MARIELENA”**

RUC: 10329331038

La empresa MARIELENA se encuentra ubicada en A.H VILLA VICTORIA MZ  
C LOTE 1 (Cerca a loza deportiva Villa Victoria – Ancash – Santa – Nuevo  
Chimbote.

MARIENELA. pertenece a la persona natural Quiroz Neira María Elena que tiene  
como giro la VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA.

### 2.3.9. HIPÓTESIS

En la siguiente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y de nivel descriptivo.

Según **Hernández (2018)**, no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar un hecho.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de investigación:**

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: Descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

#### **3.2. Método de investigación:**

Es una investigación cualitativa.

#### **3.3. Sujetos de la investigación:**

La empresa objeto de estudio fue “DEPÓSITO PARDO” con RUC 10327762988 comparada con “MARIELENA”

#### **3.4. Escenario de estudio:**

El escenario fue de ámbito local, regional, nacional é internacional.

#### **3.5. Procedimiento de recolección de datos cualitativos:**

##### **3.5.1 Técnica de recolección de datos**

Las técnicas de recolección de datos fueron las siguientes:

La información recolectada tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, fue ordenada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

- Para el objetivo 01 se empleó la bibliografía adecuada y precisa; fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes internacionales, nacionales, locales y regionales pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.

- Para cumplir con el objetivo específico 02 se preparó un cuestionario apropiado en base a los resultados de los antecedentes identificada para recoger la información del caso y se realizó un cuadro comparativo entre las empresas nacionales y la empresa objeto de estudio más la empresa a comparar detectando oportunidades.
- Para cumplir con el objetivo específico 03 se aplicó la mejora de control interno de la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote, 2020.
- Para cumplir con el objetivo específico 04, se estableció las diferencias significativas entre la situación y las mejoras del control interno de la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote, 2020.

### **3.5.2 Procesamiento de datos**

El procesamiento de los datos fue seleccionado y presentados en cuadros adecuados y en función a los objetivos específicos trazados.

## **3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico:**

### **3.6.1 Consideraciones éticas**

Reparos éticos, no empleó, debido a que no se manejó a las personas, tampoco cosas. La investigación sólo se rigió a describir el objeto de estudio en su contexto natural.

### **3.6.2 Consideraciones de rigor científico**

El rigor científico de la investigación fue constituido en la coherencia lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales básicos del informe de investigación. (Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, Código de Ética para la investigación, 2019)

## **3.7. Matriz de consistencia:**

Ver anexo 04.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Presentación de resultados

**Referente al objetivo específico N° 1:** Identificar el control interno de las micro y/o pequeñas empresas nacionales del mismo sector y su mejora.

**CUADRO N° 01**

AUTOR	RESULTADOS
<b>Vargas &amp; Ramírez (2016)</b>	Obtuvo como resultados que el sistema de Control Interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa porque no está en manos de personal capacitado e idóneo. La implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable. Luego de desarrollada el estudio, se ha llegado a la próxima conclusión: Llevado a cabo el diagnóstico al sistema de control interno en el sector de ventas de la Ferretería Comercial Estrella S.R.L., se localizó deficiencias en los métodos y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los consumidores, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de entidades y funcionalidades que posibilite conocer a los trabajadores las tareas que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal.

**Arteaga & Olgún (2016)** Obtuvo como resultado que urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación, los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. Se concluyó que: El sistema de control interno del área de logística en la compañía es insuficiente, lo que se manifiesta primordialmente en la mala preparación del manual de organización y funcionalidades de la compañía.

**Villanueva & García (2017)** Los trabajadores no tienen conocimiento profundo del control interno, pero que tienen nociones sobre ello, la empresa no cuenta con políticas de control interno. Se concluyó que el Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las

operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo

**Cabello (2016)**

Se obtuvo como resultado que se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará. Se concluye que: Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

**Ramírez (2018)**

Se requiere de una estructura de control interno que desaparezca riesgos, porque cada cambio en la institución también influye en la eficacia y que la mayoría de trabajadores ve al control interno como una herramienta útil de gestión. Se determina que de la evaluación a la organización estudiada se ha definido la necesidad de entablar herramientas e artefactos importantes en las ocupaciones de control que le permitan a la compañía: llevar a cabo un manual de operaciones y funcionalidades, ejecutar los procesos de rotación del personal, encargar al área contable que informe permanentemente.

**Mandujano (2017)** Para que una Micro y Pequeña Empresa opere de acuerdo a lo planificado inicialmente de sus operaciones se necesita que el propietario de la misma no mezcle la función con la capacidad de guiar, de alguna forma el creer que él es el exclusivo que sabe cómo realizar a cabo las operaciones en la empresa. Concluye que: Actualmente las MYPES se hallan en un ámbito de constante competencia, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un papel fundamental la correcta aplicación de la información y comunicación dentro de la compañía.

**García (2016)** Los trabajadores no conocen acerca del control interno, pero que tienen nociones acerca de ello, la empresa no cuenta con políticas que puedan ser bases para un sistema de control interno. Se Concluye que: Los microempresarios del sector comercial, rubro materiales de edificación de la provincia de Sullana, poseen entendimiento de lo cual es el ambiente de control interno, y son conscientes de su aplicación idónea, esa razón que la gerencia de la organización manejan bien el tema del ambiente de control, esto repercute de manera positiva en la administración.

**Guerra (2016)** La situación actual del control interno de la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el área administrativa, personal no capacitado e información errónea; que provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Podemos concluir que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno, contribuirá llevar

un adecuado control sobre las mercaderías en la empresa.

**Anticona (2016)**

Un sistema de control interno debe establecer también mecanismos de protección y custodia de archivos, contar con un manual de procesos y procedimientos, para prevenir riesgos. Se concluyó que el ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A., existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Se llega a la conclusión que no se han analizado todos los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos en la dentro y fuera de la empresa.

**Corpus (2019)**

Limitación en el alcance del sistema de control interno por no ser absoluto, imposibilitando conocer grados de eficiencia en el uso de sus recursos y, por consiguiente, indicadores de sostenibilidad económica y financiera en el corto, mediano y largo plazo. Concluye que los directivos de la empresa Hidrandina SA. Unidad de Negocios Chimbote, deben de mejorar el ambiente de control, fortaleciendo su cultura organizacional, así mismo estructurando y designando adecuadamente

actividades y tareas, orientadas a mejorar gradualmente procesos operativos de los servicios de energía eléctrica a fin de que la entidad logre sus objetivos económicos e institucionales con responsabilidad social, se deberá de mejorar la evaluación de riesgos como actividad fundamental de la empresa.

**Rodríguez (2018)** Las Actividades de Control del cumplimiento de las funciones, asignadas permiten reorientar las operaciones que se vienen ejecutando y los controles físicos de los bienes influye en la administración de los recursos financieros, y el funcionamiento efectivo del C.I da la seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos de uno o más de los logros citados. Concluye que aplicación del componente Ambiente de Control a través de compromisos por parte de la Alta Dirección y promover la conducta ética apropiada a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad, se debe mejorar el grado de aplicación del componente Evaluación de Riesgos poniendo énfasis puesto que ha obtenido un menor grado de aplicación a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la entidad.

**Giribaldi (2017)** El control interno es un instrumento de mucha trascendencia para proteger los activos de perdidas originadas de fraudes o errores, de igual manera mejorar la administración de las empresas en general, verificando la precisión y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores utilizan para tomar elecciones, fomentar efectividad en sus actividades a través de la reestructuración y delimitación de funciones promoviendo un excelente ambiente de control, tiene como

conclusión: en el Perú el control interno es un implemento que no funciona para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las organizaciones y entidades así como proteger los activos de perdidas procedentes de actos fraudulentos.

**Flores (2016)**

No cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no identifica riesgos internos y externos, no manifiesta atención en resolver circunstancias de riesgo, se concluyó que: Se concluyó que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus obras lo que causa una reducción significativa en la productividad generando como resultado la reducción de las utilidades de la misma. Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran trascendencia en las organizaciones constructoras debido a que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en lograr una composición interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que posibilite encargar labores con quietud y que provea información confiable, integra y conveniente sobre el rendimiento de la organización.

**Herrera (2016)**

Se halla en proceso de implementación el sistema de Control Interno en la gestión administrativa, los componentes del Control Interno no se están ejecutando adecuadamente, pues los resultados encontrados no son propicios. Se concluyó que: El sistema de control interno interacciona coordinadamente con la administración de las empresas. En ausencia de normas establecidas de control interno las empresas presentan problemas de tipo organizacional, en el manejo de la gestión de compras. Las empresas no disponen de un sistema de control interno

están propensas a las prácticas ilegales, como ocurrió en una oportunidad en una empresa de la región dedicada al sector lo que perjudicó la rentabilidad.

**Ángeles (2017)**

El Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Se llegó a las siguientes conclusiones: la empresa dispone de una conducción de control interno tanto en las políticas y en las reglas éticas que se tiene que obedecer dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión.

**Caururo (2017)**

Determinada organización comercial no cuenta con un control interno que impacte a toda la entidad, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. La utilización del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, hallándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica.

**Torres (2017)**

El Control interno en la dirección administrativa es de mucha relevancia en las entidades constructoras ya que es un instrumento de media cuantitativo que radica en obtener una estructura interna que cuente con circuitos administrativos confiables, que posibilite delegar tareas con seguridad y que provea información confiable y oportuna sobre el rendimiento de la organización. Se concluyó que: Las empresas constructoras no emplean normas, métodos de control y organización en sus obras, lo que posibilita una disminución significativa en el rendimiento ocasionando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma.

**BELTRÁN (2018)**

Cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado

**YÉPEZ (2015)**

No hace conocer a todo el personal de logística los instrumentos normativos sobre todo el reglamento de organización y funciones y manual de organización y funciones o que dificulta el cumplimiento oportuno de las labores de cada trabaj

**Aniceto (2018)**

La entidad tiene implementado un sistema de control interno disponiendo como guía el modelo COSO, sin embargo tiene puntos vulnerables relacionado al componente de control evaluación de riesgo, no reconoce a tiempo los riesgos, pero si muestra interés en la solución de los mismos para la mejora y el logro de objetivos propuestos. Es por eso que debe fortalecer, y emplear mecanismos que permitan mejorar en los objetivos internos y externos para que la entidad Llegó a las siguientes conclusiones: Los autores citados concuerdan que implementar un sistema de control interno es crucial para la mejora en la gestión empresarial, que actúa como eje motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la organización

**Rodríguez (2019)**

Existe atención oportuna a las deficiencia o combinación de deficiencias por el encargado del control interno en la entidad; se analiza el funcionamiento, la efectividad y el cumplimiento de las medidas de protección, para determinar y ajustar sus deficiencias; mejor desempeño laboral de los trabajadores e incremento de las ventas; las decisiones de la gerencia son acertadas y el control interno se ejecuta sin interpretaciones erradas; y existe valoración de la calidad del control interno en la organización incluido sus actividades y

las modificaciones en las operaciones son competitivas en el mercado. Se llegó a la conclusión general: la empresa Zapatería ACTIVE SPORTS E.I.R.L.-Chimbote está inmersa en entornos cambiantes y competitivos priorizando el control interno para la valoración de los mercados y los riesgos. Asimismo, efectúa correcciones oportunas al detectar deficiencias en el control interno con metodología COSO.

**Gonzales (2019)**

La empresa no tiene un sistema de control interno, no cuenta con un equipo de auditoría interna, no cuenta con MOF, no considera riesgos internos y externos, no difunden lineamientos, políticas para la administración de riesgos y no efectúa periódicamente evaluaciones para proponer planes y mejoras, por lo que tienen la oportunidad de implementar un sistema de control interno. Se implementó un sistema de control interno, seleccionando al personal idóneo, se identificó a tiempo los riesgos internos y externos, difundiendo lineamiento y políticas de administración de riesgos, se efectúa periódicamente evaluaciones. Cuenta con un buen equipo de control interno, evita riesgos, difunde lineamientos y políticas para erradicar diferentes riesgos, evaluación periódica de la proyección de planes y metas a futuro. Finalmente, el autor concluye que no cuentan con un sistema de control interno, esto ocasiona que las empresas últimas, tengan deficiencias, errores futuros, no cuentan con procedimientos establecidos para tomar decisiones correctas.

Por otro lado, estas empresas no cuentan con supervisión y monitoreo al desempeño del personal. No existe comunicación con los operarios para dar una información urgente, mientras que otras empresas sí mantienen una buena comunicación entre sus trabajadores.

**Granados (2019)**

El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad moderada en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, favorece al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados. Se puede observar que hay propuestas que realizar para la mejora de la empresa, como es la implementación de un sistema de control interno. Se sugiere realizar auditorías internas y externas de forma voluntaria, llevadas a cabo por profesionales calificados, con la finalidad de asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera. Conclusión general: Se propone mantener una revisión y evaluación, identificando los controles débiles e insuficientes que pueda tener la empresa para dar inmediata solución.

**Shicshi (2020)**

Los autores coinciden que el C.I es importante, porque permite mejorar la gestión a través del logro de metas y propósitos en determinados tiempos, minimizando riesgos que perjudiquen a lograr sus objetivos; generando confianza ante terceros, sus empleados y dueños, disminuyendo fraudes y otras irregularidades. La empresa deberá Implementar un equipo de auditoría Interna, establecer y difundir lineamientos - políticas, registrar por escrito la ocurrencia de riesgos, implementar rotación de personal, implementar rendición de cuentas y crear 1 unidad que administre documentación. Se implementó un equipo de auditoría interna, se establecieron políticas de riesgos, se rotó al personal para evitar malversación de fondos, se realiza rendición de cuentas trimestralmente, cuentan con 1 unidad para administrar su información. La empresa ha conseguido evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, los lineamientos y políticas son acatadas por todos los miembros de la organización, se redujo el riesgo de fraude, se ha conseguido la transparencia en las cuentas, y mejoró en el manejo de información. En conclusión las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia para su desarrollo, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

**Referente al objetivo específico N° 2:** Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro y/o pequeñas empresas nacionales y en la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote.

**CUADRO N° 02**

**A = Resultados de antecedentes**

**B = Empresa DEPÓSITO PARDO**

**C = Empresa MARIELENA**

PREGUNTAS	MYPES PERÚ (A)	DEPÓSITO PARDO	MARIELENA	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	Aniceto (2018) menciona que la entidad si tiene implementado un sistema de control interno teniendo como inspiración el modelo COSO.	NO CUMPLE	NO CUMPLE	La empresa DEPÓSITO PARDO no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, coincidiendo con la empresa MARIELENA. Sin embargo las mypes del Perú si cuentan con sistemas de	Implementar un sistema de control interno formalmente, teniendo como base el modelo COSO y otros documentos que permitan llevar una buena organización

				control interno, pero no correctamente.	de control.
¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	Beltrán (2018) Cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente.	NO CUMPLE	NO CUMPLE	La empresa DEPÓSITO PARDO no cuenta con procedimiento s , estatutos ,documentos normativos o acuerdos con respecto al control, coincidiendo con la empresa MARIELENA . Sin embargo las mypes del Perú si cuentan con procedimiento s, pero de	Implementar procedimientos , estatutos documento normativos de acuerdo al control interno, dando cumplimiento con los trabajadores.

				manera baja.	
¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	Corpus (2019), menciona que el equipo de auditoría interna, le permitió identificar dichas deficiencias.	NO CUMPLE	NO CUMPLE	La empresa DEPÓSITO PARDO no cuenta con un equipo de auditoría interna, coincidiendo con la empresa MARIELENA. Sin embargo las mypes del Perú si cuentan con un equipo de auditoría interna, pero no debidamente conformado.	Contar con un buen equipo de auditoría interna, con personas capacitadas en control interno administrativo de Ferretería para obtener mejores resultados.
¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la	Villanueva & García (2017) , Manifiesta que en su empresa se ha establecido	NO CUMPLE	NO CUMPLE	La empresa DEPÓSITO PARDO y la empresa MARIELENA coinciden con	Designar un Personal encargado de difundir lineamientos políticas

administración de riesgos?	los lineamientos que permite una administración de riesgos.			las mypes del Perú ya que mencionan que no han difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	conseguir una administración de riesgos eficiente y eficaz.
¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	Granados (2019), menciona que los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito, para identificar los controles débiles que pueda tener la empresa.	NO CUMPLE	NO CUMPLE	La empresa DEPÓSITO PARDO no registran los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia impacto y cuantificación coincidiendo con la empresa MARIELENA. Sin embargo las mypes del Perú si registran los	Registrar por escrito los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia impacto y cuantificación de la empresa DEPÓSITO PARDO.

				riesgos por escrito.	
¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	Giribaldi (2017), menciona que asignan a diferentes áreas para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	En la empresa DEPÓSITO PARDO las actividades expuestas a riesgos de error o fraude no han sido asignadas a diferentes áreas ,contrastando con la empresa MARIELENA. Sin embargo las mypes del Perú si se asignan a diferentes áreas, lo que respecta a las actividades expuestas a riesgos de error.	Asignar a las áreas correspondientes las actividades expuestas a riesgos de error o fraude.
¿La entidad cuenta con procedimientos y	Shicshi (2020), menciona que la empresa ha	NO CUMPLE	NO CUMPLE	La empresa DEPÓSITO PARDO no	Implementar procedimientos y lineamientos

<p>lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?</p>	<p>conseguido la aplicación de lineamientos y políticas que son acatadas por todos los miembros de la organización, sirviendo para la rendición de cuentas.</p>			<p>cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, coincidiendo con la empresa MARIELENA. Sin embargo las mypes del Perú cuentan con procedimientos y lineamientos internos.</p>	<p>internos para la rendición de cuentas</p>
<p>¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la Documentación e información</p>	<p>Mandujano (2017), manifiesta que la empresa La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>La empresa DEPÓSITO PARDO no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la Documentación</p>	<p>Poner en marcha una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentaci</p>

generada?	Documentación e información generada.			e información generada, coincidiendo con la empresa MARIELENA . Sin embargo las mypes del Perú cuentan con una unidad orgánica que se encarga de administrar la Documentación e información generada.	ón e información generada.
-----------	--	--	--	---	----------------------------------

**Referente al Objetivo específico N° 3:** Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “DEPÓSITO PARDO” y su mejora - Chimbote, 2020.

### **DIAGNÓSTICO:**

Luego de haber determinado las oportunidades de control interno comparativamente de las empresas “DEPÓSITO PARDO” y la empresa “MARIELENA”, de Chimbote dedicadas a la comercialización de artículos de ferretería, se halló que la empresa “DEPÓSITO PARDO”, no dispone de un sistema de control interno, asimismo la empresa no cuenta con procesos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control; se aprecia también que no tiene un equipo de auditoría interna implementado, la empresa en estudio no ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos, la empresa en estudio no ha registrado por escrito los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación. Tampoco se asignaron a las distintas áreas las actividades vulnerables y propensas a error o fraude, no dispone con procesos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas y a su vez carece de una unidad orgánica que se encarga de administrar la Documentación e información generada.

### **OBJETIVO:**

Realizar la propuesta de mejora para la empresa “DEPÓSITO PARDO”, consistente en la Implementación de un sistema de control interno, altamente capacitado y competitivo. Asimismo, Implementar procedimientos, estatutos y documentos normativos. Implementar un equipo de auditoría interna, instaurar y difundir lineamientos, políticas para la administración de riesgos, en la empresa en estudio registrar por escrito los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación. También asignar a las diferentes áreas las actividades expuestas a riesgos de error o fraude, disponer de procedimientos y lineamientos internos que se emplean para la rendición de cuentas y poner en funcionamiento una unidad orgánica que se encarga de administrar la

Documentación e información generada por la entidad.

**ALCANCE:**

Propietario, administración y trabajadores.

**BASE LEGAL:**

- Decreto Legislativo N°728 Ley de Fomento del Empleo y su Reglamento.
- D.S. N°039-91/TR; dispone la formulación de los Reglamentos Internos.
- R.M. N°058-97-TR; Síntesis de la Legislación Laboral.
- D.S.-005-94-IN, que aprueba el Reglamento de Servicio de Seguridad Privada.
- NIC's
- NIFF's
- Principios contables
- INFORME COSO

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL DE INTERNO ADMINISTRATIVO:**

**Implementación del responsable/equipo de control interno**

**Responsable de auditoría (CI):**

Ser instruido en la materia, obtenida a lo largo de su vida profesional a través de experiencia laboral.

Conocimiento resultante de la implementación de auditorías en diferentes instituciones, con o sin contar con un grado académico. Entre los conocimientos idóneos del auditor para ayudar a la preparación y realización de la auditoría destacan: Finanzas, Liderazgo, Costos, Sistemas y Procedimientos, Comercio Internacional, entre otras.

- Conocer de control interno administrativo.
- Dominar Excel Intermedio y sistemas informáticos.
- Capaz de elaborar registro de ingresos y salidas de mercadería-manejo de logística.
- Con capacidad de ejecución de arqueos de caja

**Personal de la empresa:**

- Inducción en control interno administrativo
- Inducción en rendición de cuentas y arqueos de caja.
- Capacitación en Logística.

**Evaluación de riesgos:**

- Sensibilizar al propietario para reconocer que todo tiene un costo y beneficio.
- Cuantificar en términos monetarios las pérdidas no consideradas, según frecuencias.
- Sensibilizar a los colaboradores para informar las pérdidas, dando a conocer las consecuencias.

**EJECUCIÓN:**

- Se implementó un equipo de auditoría interna, se realizó las funciones del nuevo jefe de auditoría y un auditor para llevar a cabo el control de la empresa, se implementó un Manual de Organización y Funciones organizado de acuerdo a las actividades realizadas por cada trabajador.
- Se identificó los riesgos de acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa; los riesgos que presentan mayormente se da en el área administrativa y al personal de ventas que son el último filtro de la atención y realzan la venta al cliente, no tenía el personal idóneo que maneje un sistema de gestión administrativo; asimismo se observó que otro de los riesgos era con los vendedores ya que no había una persona encargada de supervisar las ventas diarias y el manejo del dinero que ellos realizan, hubieron muchas deficiencias.

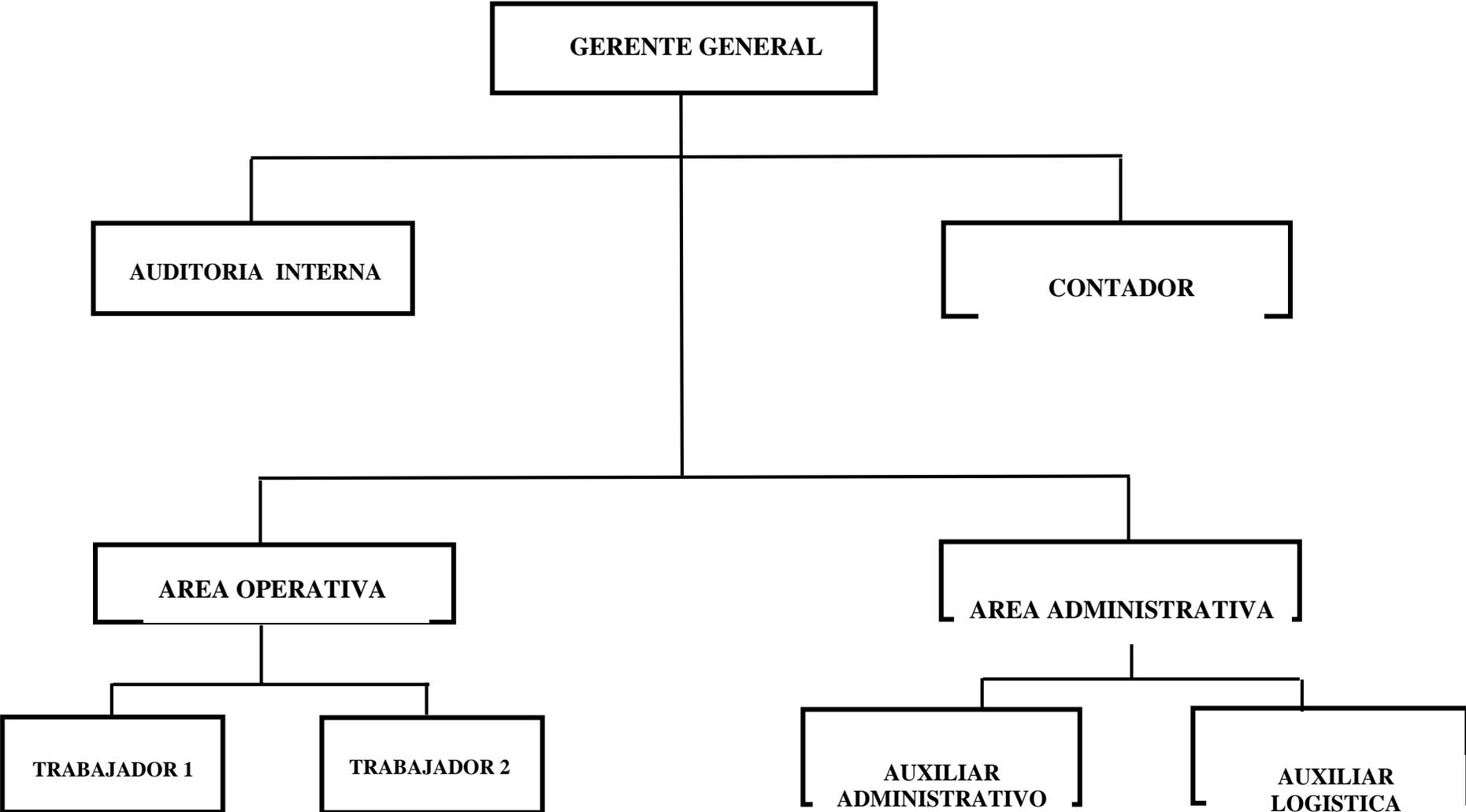
- Se brindó la comunicación a los trabajadores para tomar mejores decisiones con el objetivo de disminuir riesgos. El dueño dispuso las reuniones cada mes con los trabajadores, especialmente con almacén para hacer conocer los riesgos que se siguen encontrando durante el mes y proponer ideas que mejoren estas situaciones.

Difundir lineamientos, políticas para la administración de riesgos. Se asignó a un personal encargado de difundir los lineamientos y políticas para una buena administración de riesgos. El personal capacitado en control interno, permitió identificar los riesgos que se presentan tanto interno como externo en la empresa, en las diferentes áreas, desde el dueño hasta el vendedor, pero el problema relevante que se ve en la empresa en estudio, es en el mal manejo de dinero y en las ventas, ya que no existe una buena cultura laboral de registrar de manera correcta la venta del producto.

- Se mejoró el componente de supervisión, de tal manera que se efectuó mensualmente las evaluaciones y recomendaciones proponiendo planes de mejora, en beneficio tanto del trabajador como de la entidad.

- El dueño tuvo resultados al implementar las reuniones mensuales con los trabajadores para dialogar sobre las incidencias encontradas en ese momento, es por ello que mensualmente se toma de conocimiento las deficiencias que está pasando la empresa y proponer soluciones que permita desarrollar buenas decisiones.

**ORGANIGRAMA PROPUESTO DE “DEPÓSITO PARDO”**



## **MANUAL DE FUNCIONES**

### **GERENCIA GENERAL**

- Establecer, comunicar los riesgos para la toma de decisiones.
- Realizar evaluaciones mensuales sobre los planes de desarrollo.
- Realizar los actos y contratos relativos al objeto social y otros que estuvieren en sus facultades.
- Guiar las operaciones comerciales, administrativas y de ejecución de las operaciones sociales que se efectúen.
- Concertar el sistema interno de la sociedad, expedir la correspondencia, custodiar que la contabilidad se encuentre al día, examinar los libros, documentos y operaciones de la sociedad y dictar disposiciones pertinentes para el correcto funcionamiento de la misma.
- Ordenar pagos y cobros, otorgando cancelaciones o recibos.
- Contratar, sancionar y despedir a los trabajadores y a los otros Gerentes, fijándoles remuneraciones y labor a efectuar, de acuerdo a los lineamientos establecidos.
- Verificar y presentar los Estados Financieros.
- Supervisar la ejecución de los planes y presupuestos de acuerdo a las normas legales aplicables.

### **AUDITORIA INTERNA**

#### **JEFE DE AUDITORÍA**

- Implantación y funcionamiento del control interno en la empresa, de conformidad a la normativa aplicable.
- Ejecución de labores de control no programados que solicite el Gerente General.

- Informar situaciones de riesgos para la entidad que se observen en el ejercicio del control preventivo.
- Evaluar la estructura del Control Interno de la Entidad, en cada acción de control ejecutada.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Orientar, evaluar y supervisar las funciones del personal a su cargo.

### **AUDITOR 1**

- Elaborar en coordinación con el jefe de Auditoría los programas de trabajo de seguimiento y control de metas de planes y programa de control anual.
- Apoyar en la elaboración del Plan Anual de Control.
- Desarrollar las acciones de control programadas en el Plan Anual de Control.
- Apoyar en la evaluación del cumplimiento del Plan Anual de Control sobre la base del seguimiento efectuado.
- Efectuar el seguimiento sobre el cumplimiento de las normativas establecidas dentro del marco de gestión empresarial (objetivos y metas)

### **AUXILIAR DE LOGÍSTICA**

- Controlar los niveles de existencia de stock de materiales e insumos en almacén.
- Realizar el control sistemático de las compras para stock.
- Registrar los ingresos y salidas en el almacén.
- Preparar los requerimientos de necesidades de materiales e insumos para la reposición de stock.

**Objetivo específico N° 4:** Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la micro empresa “DEPÓSITO PARDO” y su mejora – Chimbote, 2020.

<b>Situación encontrada</b>	<b>Mejora</b>	<b>Diferencia</b>
La empresa DEPOSITO PARDO no tiene un sistema de control interno como inspiración del modelo COSO.	La organización en estudio implementó un sistema de control interno administrativo formalmente, teniendo como base el modelo COSO y otros documentos que permitan llevar una buena organización de control.	Cuenta con un sistema de control interno, se utilizó el modelo COSO y otros documentos que le posibilitó llevar una mejor organización de control.
La empresa DEPOSITO PARDO no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control.	La empresa en estudio implementó procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control.	Cuenta con un equipo de auditoría, permitiéndole que puedan poner en marcha procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control.
La empresa DEPÓSITO PARDO no cuenta con	La empresa en estudio implementó	Cuenta con un equipo de auditoría,

<p>un equipo de auditoría interna.</p>	<p>equipo de auditoría interna, con personas capacitadas para obtener mejores resultados.</p>	<p>permitiéndole que puedan encontrar riesgos, deficiencias y buscando soluciones para una mejor organización.</p>
<p>La empresa DEPÓSITO no ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos.</p>	<p>La entidad en estudio asignó a un personal para que se encargue de difundir los lineamientos y políticas para conseguir una administración de riesgos de manera eficiente y eficaz.</p>	<p>La empresa en estudio cuenta con un personal que difunda los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así evita futuros problemas que le perjudicaría más a la entidad.</p>
<p>En la empresa DEPÓSITO PARDO no han sido registrados por escrito los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación.</p>	<p>La empresa en estudio identificó riesgos dentro y fuera de la empresa, realizando reuniones con el personal exponiendo cada riesgo y proponiendo ideas y medidas de solución dentro del tiempo, evitando futuros actos ilegales.</p>	<p>Toma en cuenta los riesgos de acuerdo a los aspectos internos y externos de la empresa, y buscó soluciones en un tiempo determinado.</p>

<p>En la empresa DEPÓSITO PARDO no han sido asignadas a diferentes áreas las actividades expuestas a riesgos de error o fraude.</p>	<p>La empresa en estudio a las asignó a las áreas correspondientes las actividades expuestas a fraude o error.</p>	<p>Designó a las áreas correspondientes las actividades propensas a riesgos de error o fraude.</p>
<p>La empresa DEPÓSITO PARDO no cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas</p>	<p>Implementó procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.</p>	<p>Mejóro la rendición de cuentas.  Para poder interpretar la información recabada.</p>
<p>La empresa DEPÓSITO PARDO no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la Documentación e información generada.</p>	<p>La empresa en estudio puso en marcha la formación de una unidad orgánica que se encarga de administrar la Documentación e información .</p>	<p>Administró la Documentación e información y se llegó al logro de objetivos.</p>

## **ANÁLISIS DE RESULTADOS:**

**Referente al objetivo específico N° 1:** Identificar el control interno de las micro y/o pequeñas empresas nacionales del mismo sector y su mejora.

De acuerdo a los antecedentes encontrados: Arteaga & Olguín (2016), Vargas & Ramírez (2016), Cabello (2016), Gonzales (2019), coinciden en que es necesaria la implementación de un sistema de control interno. Aniceto (2018), Beltrán (2018) y Rodríguez (2017), si disponen de un sistema de control interno debidamente implementado y organizado; mientras que Yepez (2015) y Mardujano (2017) no tienen conocimiento acerca de un sistema de control interno. Mientras que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, esto coincide con Shicshi (2020), Caururo (2017), Granados (2019) y Torres (2017).

Por otro lado, Corpus (2019) y Aniceto (2018) si cuentan con un equipo de auditoría interna. Mientras que la empresa en estudio y la empresa comparativa no cuentan con un equipo de auditoría interna., esto contrasta con Gonzales (2019) y Beltrán (2018).

Asimismo, Arteaga & Olguín (2016), Vargas y Ramírez (2016), y Cabello (2016) mencionan que no ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Esto coincide con la empresa en estudio y con la empresa comparativa ya que no difunde lineamientos y políticas, mientras que esto contrasta con Villanueva & García (2017) y Shicshi (2020).

**Referente al objetivo específico N° 2:** Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro y/o pequeñas empresas nacionales y en la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote.

Implementar un sistema de control interno formalmente, contando como base el modelo

COSO y otros documentos que permitan llevar una buena organización de control. Esto obedece a los lineamientos del informe COSO del año 2013.

Implementar procedimientos, estatutos documento normativos de acuerdo al control interno, dando cumplimiento con los trabajadores. Lo que coincide con el antecedente internacional Sánchez (2015) menciona que el control interno constituye una herramienta útil que conjuga procedimientos, documentos y políticas con el objetivo de prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realizan en conformidad con los objetivos establecidos.

**Referente al Objetivo específico N° 3:** Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “DEPÓSITO PARDO” y su mejora - Chimbote, 2020.

La implementación del manual de funciones realizada en la mejora, fueron adoptadas por la necesidad encontrada y se da cumplimiento a lo establecido en el ambiente de control del informe de control.

La asignación a los distintos campos de las actividades vulnerables a riesgos de error o fraude, disponer de procedimientos y lineamientos internos que se emplean para la rendición de cuentas y poner en funcionamiento una unidad orgánica que se encarga de administrar la Documentación e información generada por la entidad. Con esta medida con esta medida se dio cumplimiento a lo que se señala en el componente de sistemas de información y comunicación.

**Referente al Objetivo específico N° 4:** Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la micro empresa “DEPÓSITO PARDO” y su mejora – Chimbote, 2020.

Cuenta con un sistema de control interno, se utilizó el modelo COSO y otros documentos, lo que coincide con Alvarado & Tuquiñahui (2016), que concluyó que le permitió llevar una mejor organización de control. El control interno logra contribuir a la gestión administrativa y una adecuada toma de decisiones, para contar con un control interno óptimo, debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas

### **CONCLUSIONES:**

- Se concluye que el control interno para la organización fue de suma importancia como una herramienta de gestión, dejando atrás los errores cometidos por la anterior gestión a causa de no aplicarlo formalmente.
- Se observa de qué forma se desarrolla el control dentro de la organización identificando los puntos críticos pero también las oportunidades, esto ha hecho que podamos establecer cuáles serán los componentes débiles.
- Se determina que la empresa en estudio no contaba con un control interno y cambio cuando se logró implementar todo lo sugerido en esta investigación, la gerencia de la empresa ha estado de acuerdo en aplicar el cambio a través de lo que sugiere el modelo coso 2013.
- Se encontró que posteriormente de aplicar la propuesta de mejora se obtuvo a detalle más exacto cuales han sido las diferencias relevantes obtenidas, esto evidencia la situación en este caso positiva del Sistema de control interno que se le fue recomendada a la entidad.

## 8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aniceto, A. (2018). *Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017.*

Ardiles L. & S. (2015) *Ecu red conocimiento de todos para todos*. Recuperado el 20 de Abril del 2021 en: [http://www.ecured.cu/Gesti%C3n\\_del\\_conocimiento](http://www.ecured.cu/Gesti%C3n_del_conocimiento)

Auditool (2016). *17 Principios de Control Interno según COSO 2013.*

Recuperado el de Julio del 2019 en

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Bendermacher, J. (2017). *Perspectivas y percepciones globales. Auditoría interna y externa. Funciones distintivas para la administración de una organización.*

Recuperado el 20 de Abril del 2021 en

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

Contraloría General de la República (2016). *Control Interno*. Recuperado el 04 de Abril del 2021 en [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Contraloría General de la República del Perú (2019). *Sistema de Control Interno (SCI)*. Recuperado el 05 de Marzo del 2021 en [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

El Congreso de la República (2016). *Ley N°30056*. Recuperado el 17 de Marzo del 2021 en [http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/SNIL/normas/2013-07-02\\_30056\\_2966.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/SNIL/normas/2013-07-02_30056_2966.pdf)

El Presidente de la República. (2015). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 17 de Marzo del 2021 en <http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2014/discapacidad/leyes/28015.htm>

Fernández, H. (2016). *Qué es un organigrama*. Recuperado el 02 de Abril del 2021 en <https://economyatic.com/que-es-un-organigrama-y-como-crear-uno-online/>

Frías, I. (2016). *El control interno en las empresas*. Recuperado el 02 de abril del 2021 en <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Giribaldi, A. (2017). *El control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste*

*Maldonado S.R.L. de Huaraz, 2016.*

Gonzalo, G. (2018). *Qué son y cómo funcionan las microempresas*. Recuperado el 05 de Julio del 2019 en <https://hablemosdeempresas.com/pymes/microempresas/>

Gonzales (2019) en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: *Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “DINOGAS ESTACIONES” S.A.C., - Chimbote y mejora, 2019*

Granados (2019) en su trabajo de investigación para obtener el grado de Magister denominado: *Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones y servicios Karlita A&C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote y mejora, 2019*

Hernández, J. (2015). *El nuevo Sistema de Control Interno para Europa: la problemática de las Agencias Europeas*. Recuperado el 10 de Abril del 2021 en [https://www.researchgate.net/publication/28093766\\_El\\_nuevo\\_Sistema\\_de\\_Control\\_Interno\\_para\\_Europa\\_la\\_problematika\\_de\\_las\\_Agencias\\_Europeas](https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas)

Hernández, R. (Ed). (2018). *Metodología de la investigación*. México D.F., Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

Hernández, Y. (2016). *El Control Interno en la Economía Empresarial*. Recuperado el 09 de Abril del 2021 en <https://www.monografias.com/trabajos31/control-interno/control-interno.shtml>

Hernández, J. (2017). *El informe COSO*. Recuperado el 01 de Abril del 2021 en <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Lazarte, S. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa Comercial J.Blanco S.A.C. – Casma, 2016*.

Maldonado, P. et al. (2015). *Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)/Integrated Internal Control Framework for Latin América*. Recuperado el 10 de Abril del 2021 en [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaidd\\_marco\\_integrado\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaidd_marco_integrado_de_ci.pdf)

Mantilla, M. B. (2016). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones. Recuperado el 12 de Abril del 2021 en <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=%22control+interno%22&ots=PhOeH4voJx&sig=-Ua1GTcBgGChJ7sWSq8hnnwgRwT8#v=onepage&q&f=false>

Nuño, P. (2017). *Tipos de riesgos empresariales*. Recuperado el 12 de Abril del 2021 en <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html>

Pérez, P. (2016). *Los cinco componentes del Control Interno – Material de apoyo a la docencia*. Recuperado el 01 de Abril del 2021 en <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Raffino, M. (2019). *¿Qué es Empresa?* Recuperado el 02 de Julio del 2019 en <https://concepto.de/empresa/>

Rodríguez (2019). *Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio, caso: empresa 'Zapatería Active Sports E.I.R.L.' - Chimbote y mejora, 2019*

Salas, S. y Mejía J. (2015). *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A.*

Salinas, S. (2016). *Implementación de un Sistema de Control Interno para la estación de servicios de Argelia de la ciudad de Loja.*

Shicshi (2020). *Comparativo de las problemáticas del control interno de las micro empresas del sector servicio del Perú caso: Empresa "GOLD STAR CORPORATION S.A.C", Chimbote y su mejora, 2019.*

Torres, L. (2017). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú, 2016.*

Yépez, N. (2017) "Sistema de control interno y su influencia en la gestión del área logística en la empresa Grupo Deltron S.A. 2017"

## 9. ANEXOS

### 9.1. Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA
COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “DEPÓSITO PARDO” - CHIMBOTE Y MEJORA, 2020.	¿Las oportunidades de control interno administrativo mejoran las posibilidades en las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote, 2020?	<p><b>Objetivo General:</b> Identificar las oportunidades de control interno administrativo comparativamente entre las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DEPÓSITO PARDO” - Chimbote, 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar el control interno administrativo de las micro empresas del sector comercio del Perú y su mejora.</li> <li>2. Determinar las oportunidades de control interno administrativo comparativamente de las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DEPÓSITO PARDO”, Chimbote, 2020.</li> <li>3. Aplicar las mejoras en control interno administrativo de la empresa “DEPÓSITO</li> </ol>	<p>El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permite desarrollarnos profundamente como personas y profesionales, dando mayor conocimiento e información con respecto al control interno de las Mypes en el Perú, facilitándonos obtener después de su sustentación y aprobación el grado de Magister.</p> <p>Los beneficios del control interno nos facilita la elaboración de planes, objetivos, metas y políticas que contribuyan a mejorar las debilidades que existen en la empresa DEPÓSITO PARDO, favoreciendo al manejo interno y a la supervisión de políticas internas establecidas en la empresa.</p>	<p>Diseño: Cualitativo</p> <p>Tipo de investigación: - Descriptivo - Bibliográfico - Documental y de caso.</p>

		PARDO”, 2020. 4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “DEPÓSITO PARDO”.		
--	--	---	--	--

## 9.2. Anexo 02: Cronograma de actividades.

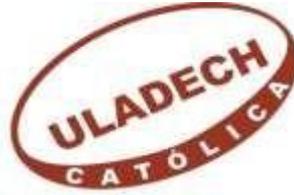
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2020														
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación	X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación	X														
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación	X														
5	Mejora del marco teórico		X													
6	Redacción de la revisión de la literatura.			X												
7	Elaboración del consentimiento informado (*)				X											
8	Ejecución de la metodología					X										
9	Resultados de la investigación						X	X								
10	Conclusiones y recomendaciones								X	X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.										X	X				
12	Reacción del informe final												X	X		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														X	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X	
15	Redacción de artículo científico															X X

### 9.3. Anexo 03: Presupuesto.

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	20.00	1	20.00
• Fotocopias	10.00	1	10.00
• Empastado	50.00	1	50.00
• Papel bond A-4 (200 hojas)			
• Lapiceros			
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	100.00	1	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	30.00	1	30.00
<b>Total (S/.)</b>			210.00

Financiamiento: Para el desarrollo y elaboración del presente trabajo de investigación, así como también el gasto incurrido, será autofinanciado.

**Anexo 04:** Instrumento de recolección de datos: Cuestionario. Aplicado a la empresa “DEPÓSITO PARDO”



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de  
empresa de ámbito de estudio**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y/O PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: EMPRESA “DEPÓSITO PARDO” - CHIMBOTE Y SU MEJORA, 2020.

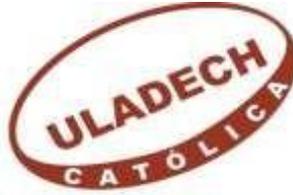
La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

<b>ITEM 1</b>			<b>RESULTADO</b>	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>		<b>NO</b>	
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?			<b>X</b>	
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?			<b>X</b>	
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	<b>X</b>			
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	<b>X</b>			
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?			<b>X</b>	
<b>ITEM 2</b>			<b>RESULTADO</b>	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>		<b>NO</b>	
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	<b>X</b>			

2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X	
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X	
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		X
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X
<b>ITEM 3</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X	
2. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?		X
4. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		X
5. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
<b>ITEM 4</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	

2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	
5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?		X
<b>ITEM 5</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	X	
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

**Anexo 05:** Instrumento de recolección de datos: Cuestionario aplicado a “MARIELENA”



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

CUESTIONARIO

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de  
empresa de ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y/O PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: EMPRESA “MARIELENA”

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

<b>ITEM 1</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		<b>X</b>	
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		<b>X</b>	
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	<b>X</b>		
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	<b>X</b>		
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		<b>X</b>	
<b>ITEM 2</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	<b>X</b>		
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).	<b>X</b>		
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?		<b>X</b>	
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		<b>X</b>	

5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		<b>X</b>
<b>ITEM 3</b>		<b>RESULTADO</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	<b>X</b>	
2. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?		<b>X</b>
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	<b>X</b>	
4. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		<b>X</b>
5. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	<b>X</b>	
<b>ITEM 4</b>		<b>RESULTADO</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	<b>X</b>	
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	<b>X</b>	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	<b>X</b>	
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	<b>X</b>	

5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?		<b>X</b>
<b>ITEM 5</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	<b>X</b>	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	<b>X</b>	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	<b>X</b>	
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	<b>X</b>	
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		<b>X</b>

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

14%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

14%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo