



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA

“NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”-

CHIMBOTE, 2016

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

AUTORA:

BACH. SANTA CRUZ DÍAZ WENDY JUDITH

ASESORA:

MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”-
CHIMBOTE, 2016**

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

AUTORA:

BACH. SANTA CRUZ DÍAZ WENDY JUDITH

ASESORA:

MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

CHIMBOTE – PERÚ

2019

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
PRESIDENTE**

**MGTR. MARIO SOTO MEDINA
MIEMBRO**

**MGTR. LUIS ESPEJO CHACÓN
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer a mi familia por su apoyo incondicional. Porque siempre se esforzaron para que sea una persona de bien y un buen profesional, a ellos que están siempre a mi lado brindándome su apoyo y que siempre tuvieron confianza en mí.

A mis maestros, por quienes he llegado a obtener los conocimientos y sabiduría necesaria para poder desarrollarme profesionalmente.

A mi asesor Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco - docente de la Facultad de Ciencias contables, financieras y administrativas por su paciencia y tiempo brindado, por sus sabios consejos y conocimientos que me sirvieron como base para hacer posible nuestro presente trabajo de investigación.

A mi asesora Mgtr. Maribel Manrique Placido - docente de la Facultad de Ciencias contables, financieras y administrativas, por el apoyo, por su paciencia y tiempo brindado para poder complementar y perfeccionar mi trabajo de investigación.

Así mismo, agradezco profundamente a la empresa “**NEGOCIACIONES Y FERRETERIA TONY E.I.R.L.**” por brindarme las puertas y facilitarme la información requerida para la elaboración de este informe.

DEDICATORIA

A Dios:

Por darme la oportunidad de vivir esta bella experiencia que han sido mis estudios y además por la salud, la fuerza e inteligencia que me brinda para llegar a cumplir mis objetivos.

A mis Padres:

Orlando y Graviela; que desde un inicio me han brindado su incondicional apoyo, siendo ellos los pilares más fuertes que me han sostenido en todo momento y festejando conmigo cada logro que me lleva a mis objetivos trazados.

A mis hermanos Santos, Carlos, Liseth y Edgar; por el apoyo y afecto que me brindan siempre, haciendo que cada uno de los momentos vividos a su lado sea un instante más de aprendizaje.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L”, de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; asimismo se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente titular de la empresa del caso y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1; los autores nacionales y regionales revisados describen algunas características del control interno de la Mypes, asimismo olvidaron mencionar los componentes y sub componentes del control interno según lo establece el informe COSO. Respecto al objetivo específico 2, la empresa “Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L.” no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; sin embargo se ha podido describir ciertas características: el control interno ayuda a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades. Finalmente se encontró la siguiente conclusión: la mayoría de los autores nacionales y regionales describen que es importante la utilización del control interno para una adecuada gestión financiera y administrativa, asimismo con respecto al caso de estudio no tiene implementado dicho sistema por ello se recomienda a las Mypes y a la empresa de estudio que es necesario implementar el control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarial.

Palabras claves: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was: Describe the characteristics of internal control of Micro and small companies in the Peruvian commercial sector and the company "NEGOTIATIONS AND HARDWARE TONY EIRL", Chimbote, 2016. The research was design. Not experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case; The following techniques were used to collect the information: bibliographic review, in-depth interview and comparative analysis; The following instruments were also used: bibliographic records, a questionnaire of 20 closed questions applied to the manager of the company in question and tables 01 and 02 of the present investigation; finding the following results: with respect to specific objective 1; The national and regional authors reviewed describe some characteristics of the internal control of Mypes, and also forgot to mention the components and subcomponents of internal control as established in the COSO report. Regarding specific objective 2, the company "Hardware and negotiations Tony E.I.R.L." has not formally and adequately implemented an internal control system; However, certain characteristics have been described: internal control helps identify the risks that may occur within the company; so you can reduce the errors that are generated during the activities. Finally, the following conclusion was found: most national and regional authors describe that the use of internal control is important for an adequate financial and administrative management, even with respect to the case study that has not implemented said system. Mypes and the study company that is necessary to implement internal control, since it has a positive influence on business management.

Keywords: internal control, micro and small business, commercial sector.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas	22
2.2.1 Teorías del control interno.....	22
2.2.1.1 Componentes del control interno	23
2.2.1.1.1 Ambiente de control	23
2.2.1.1.2 Evaluación de riesgo	24
2.2.1.1.3 Actividades de control	24
2.2.1.1.4 Información y comunicación	25
2.2.1.1.5 Supervisión	25
2.2.1.2 Características de las normas del control interno	26
2.2.1.3 Objetivos del control interno	27
2.2.1.4 Principios del control interno	27
2.2.1.5 Importancia del control interno	28
2.2.2 Teorías de la empresa	30
2.2.2.1 Tipos de empresa	31
2.2.2.1.1 Según la actividad económica que desarrolla	31
2.2.2.1.2 Según el tamaño de la empresa	31
2.2.2.1.3 Según el ámbito de actividad	32
2.2.2.1.4 Según la propiedad	33

2.2.2.1.5	Según persona jurídica.....	33
2.2.3	Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	34
2.2.3.1	Características de las Mypes.....	35
2.2.4	Teoría de los sectores productivos.....	36
2.2.4.1	Clasificación de los sectores de producción.....	36
2.2.5	Teoría del sector comercio.....	37
2.2.5.1	Tipos de comercio.....	38
2.2.5.1.1	Comercio interior:.....	38
2.2.5.1.2	Comercio exterior.....	39
2.2.6	Descripción de la empresa del caso.....	40
2.3	Marco conceptual.....	40
2.3.1	Definiciones del control interno.....	40
2.3.2	Definiciones de la empresa.....	41
2.3.3	Definiciones de las Mypes.....	42
2.3.4	Definición de lo sectores productores.....	43
2.3.5	Definición del sector comercio.....	43
III.	HIPÓTESIS.....	44
IV.	METODOLOGÍA.....	45
4.1	Diseño de la investigación.....	45
4.2	Población y muestra.....	45
4.3	Definición y operacionalización de las variables.....	45
4.4	Técnicas e instrumento.....	47
4.4.1	Técnicas.....	47
4.4.2	Instrumentos.....	47
4.5	Plan de análisis.....	47
4.6	Matriz de consistencia.....	48
4.7	Principios éticos.....	48
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	49
5.1	Resultados:.....	49
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	49
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	51
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	53
5.2	Análisis de resultados:.....	57
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	57
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	58
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	59

VI.	CONCLUSIONES	62
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	62
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	63
6.3	Respecto al objetivo específico 3:	64
6.4	Conclusión general:	64
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	66
7.1	Referencia Bibliografica	66
7.2	Anexos.....	72
7.2.1	Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas	72
7.2.2	Anexo 02: Matriz de Consistencia.....	723
7.2.3	Anexo 03: Cuestionario.....	74

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01	49
CUADRO 02	51
CUADRO 03:	54

I. INTRODUCCIÓN

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades (**Rivero, s/f**).

Así mismo, la implantación de un buen sistema de control interno, reduce en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda tener, lo que hace que el auditor tenga más confianza y pueda disminuir las pruebas en ciertas áreas, ya que el enfoque de la auditoría se basa en el riesgo, el análisis exhaustivo de la entidad y su entorno, nos hace detectar las áreas más vulnerables, y poder realizar las pruebas con más nivel de detalle (**Giménez, 2014**).

Como podemos ver, el control interno es importante, porque ayuda a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos.

Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. En suma puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino (**Viel, 2009**).

Además, el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (**Cuellar,2009**).

En el Perú, según el **Ministerio de la Producción (2012)**: El 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas. Dada esta realidad, es posible que en el Perú, en Ancash y en Chimbote la mayoría de las empresas no tengan implementado un sistema de control interno, lo que estaría implicando un uso ineficiente e ineficaz de sus recursos productivos; lo que a su vez estaría afectando su crecimiento y desarrollo.

Es por ello que las Mypes deban contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este

problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio (**Gonzales, 2014**).

Considerando que el control interno es más que una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable y operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de su organización (**Samaniego, 2013**).

Por lo tanto, el control interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en el negocio para: salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta (**Grady, 2000**).

Revisando la literatura pertinente, a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Rojas (2008)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una Empresa comercial de repuestos electrónicos, caso de estudio: Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, Guatemala, periodo 2008. **Romero (2012)** en su tesis de investigación denominado “Control interno de inventarios”, Veracruz, México. **Flores e Ibarra (2006)** ha realizado un trabajo de investigación titulado “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa” en Pachuca, México.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los trabajos de investigación relacionados con nuestra variable y unidades de análisis:

Villanueva y García (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana” de la ciudad de Lima- 2013. **Reyes (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, en el Departamento de Lambayeque, periodo 2014. **Luyo (2014)** en su investigación titulada: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas en el despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014. **Samaniego (2013)** en su trabajo de investigación titulado: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, realizado en la ciudad de Lima ,2013.

También revisando la literatura regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Anticona (2015)** en su trabajo titulado “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A, realizado en la ciudad de Huaraz, 2015”.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local y del caso se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación: **Chávez (2018)** en su trabajo titulado “ Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Braquilab Medic S.A.C., realizado en la ciudad de Chimboote,2018”; por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General:
Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

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

1. Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la Empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer de manera más precisa y específica las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.”, de Chimbote, 2016.

De este modo el control interno se convierte en una herramienta importante ya que abarca el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas por la entidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia de sus operaciones, estimular la observancia de las políticas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados **(Beltrán, 2013)**.

Finalmente la presente investigación se justifica, porque me permitirá a través de su elaboración ejecución y sustentación titularme como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis), según lo establece la ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Romero (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios, Veracruz, México, periodo 2012”. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la

gerencia; además aduce que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan.

Flores e Ibarra (2006) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa, Pachuca, México, periodo 2006”. Cuyo objetivo general fue: mostrar un modelo de control para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Cuya metodología de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario; la técnica fue, revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: en las pequeñas y medianas empresas reclaman contar con información confiable y requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad, ya que contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa permitirá maximizar la utilización de los recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicio de calidad.

Rojas (2008) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, caso de estudio: empresa comercial de repuestos electrónicos, Guatemala, periodo 2008”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables. Cuya metodología de la investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el

instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto, pero es pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados.

2.1.2 Nacionales

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

Villanueva y García (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana, periodo 2013”. Cuyo objetivo general fue: conocer cómo impacta el control interno en la gestión de empresas comerciales en Lima Metropolitana. Cuya metodología de la investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario; la técnica fue, revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, en relación a la planificación de sus actividades; porque las empresas deben comprender el proceso de esta importante herramienta de

control y entender también la función administrativa; por lo tanto la planificación del control interno debe ser producto de un diagnóstico de la empresa que le permita aplicar cada uno de los componentes.

Reyes (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, en el departamento de Lambayeque, Chiclayo, periodo 2014”. Cuyo objetivo general fue: Dar cumplimiento al manual de funciones, procesos y procedimientos, como a la normatividad vigente. Cuya metodología de la Investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue del cuestionario. Llegó a los siguientes resultados : Determina que implementar el control interno en las empresas permite hacer un seguimiento de las estrategias internas, para comprobar que estén funcionando correctamente, y si los recursos productivos se están invirtiendo de manera adecuada, de tal manera saber si la organización es viable económicamente, y así pueda cumplir con los objetivos y metas planteadas.

Luyo (2014) en su investigación titulada: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas en el despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014”. Cuyo objetivo general fue: determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas de plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso: el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los

siguientes resultados: Afirma que la eficiencia en el control interno facilita en gran medida la presentación de los estados financieros mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la Micro y pequeña empresa; así mismo el registro contable facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de la Micro y pequeña empresa de acuerdo con los principios y normas de generalmente aceptados.

Samaniego (2013) en su trabajo de tesis titulado: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, realizado en la ciudad de Lima ,2013”. Cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuya metodología fue: bibliográfico-documental-descriptivo y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegaron al siguiente resultado: Establece que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, y que muchas MYPES no lo tienen definido, 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.

2.1.3 Regionales

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

Anticona (2015) en su trabajo de tesis titulado: “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015”. Cuyo objetivo general fue: conocer el control interno en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Cuya metodología fue: bibliográfico-documental-descriptivo y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegaron al siguiente resultado: Al existir un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa, se podrá evaluar y supervisar el proceso y la calidad del funcionamiento de los recursos productivos y las actividades que se realizan. Por lo tanto, las operaciones quedan claras, debido a que los controles suficientes hacen posible que no se pueda manipular los datos, así como evitar cualquier deficiencia que pueda afectar a la empresa y sea informada oportunamente para la toma de decisiones pertinentes, etc.

2.1.4 Locales

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

Chávez (2018) en su trabajo de tesis titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Braquilab Medic S.A.C., realizado en la ciudad de Chimbote, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C. ” de Chimbote, 2016. Cuya metodología fue: fue bibliográfica, documental, descriptivo y de caso; el instrumento que se utilizo

fue fichas bibliográficas y cuestionario y la técnica fue revisión bibliográfica y entrevista. Llego a los siguientes resultados: Dado que de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se evidencia de que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno donde tiene el 100% de debilidades; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización (**Chacón, 2002**).

El Control Interno es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia. Asegura la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales; además, de evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos y divisiones de la empresa (**Ordoñez, 2012**).

El COSO define al control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. La estructura del estándar se dividía en cinco componentes: Ambiente de Control, evaluación de Riesgos, actividades de Control, información y comunicación, y supervisión (**Romero, 2012**).

2.2.1.1 Componentes del control interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

2.2.1.1.1 Ambiente de control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la

integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración (**Pérez, 2003**).

2.2.1.1.2 Evaluación de riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismo necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior (**Romero, 2012**).

2.2.1.1.3 Actividades de control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las

actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos **(Romero, 2012)**.

2.2.1.1.4 Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa **(Pérez, 2003)**.

2.2.1.1.5 Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las

operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados (Pérez, 2003).

2.2.1.2 Características de las normas del control interno

Según la **Contraloría General De La Republica (2006)** aduce que las normas de control interno tienen como características principales, ser:

- a) Concordantes con el marco legal vigente, directiva y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- b) Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.
- c) Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos
- d) Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Según **Gómez (2002)** todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total, el cual define los siguientes objetivos:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

2.2.1.4 Principios del control interno

La Contraloría General de la República (2006) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

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

2.2.1.5 Importancia del control interno

(Coopers y Lybrand, 2007) La importancia del control interno para el éxito de una entidad ha sido reconocida no sólo por sus responsables sino también por un gran número de terceros. Algunos han acudido al control interno para resolver temas que iban más allá de aquellos que los empresarios consideraban, a priori (antes de) y relevantes para sus necesidades. En los últimos años, diversos órganos públicos, privados y profesionales han dedicado una considerable atención al control interno y han propuesto recomendaciones o directrices sobre el tema. De este interés

creciente han surgido diversas filosofías que han originado distintas opiniones sobre la naturaleza, el objetivo y la forma de conseguir un control interno eficaz.

Giménez (2014) control interno se hace básicamente mediante un cuestionario de control interno, seguido de pruebas de cumplimiento, y la redacción de un memorándum que incluyen las conclusiones del proceso de evaluación. Con lo cual es importante, encontrarnos a la hora de trabajar, con entidades que dispongan de un buen sistema de control interno, ya que beneficia tanto a la entidad en sí misma, como al Auditor que adquiere una fiabilidad superior en sus pruebas y procedimientos de verificación.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa (**Tovar, s/f**).

En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las

evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio (**Gonzales, 2014**).

2.2.2 Teorías de la empresa

La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital). Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejercer sus derechos sobre los bienes que produce (**Bustamante, s/f**).

Thompson (2006) La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

2.2.2.1 Tipos de empresa

2.2.2.1.1 Según la actividad económica que desarrolla

Según **Pearson (2010)** clasifica a la empresa según la actividad económica que desarrolla de la siguiente manera:

- **Empresas comerciales:** cuya actividad consiste en la compra-venta de los bienes elaborados por otras empresas; tienen como finalidad acercar a los consumidores los bienes que demandan. Como ejemplos de empresas comerciales tenemos a las grandes superficies, supermercados y comercio minorista en general.
- **Empresas industriales o de transformación:** en las que se lleva a cabo la transformación de las materias primas mediante la aplicación de trabajo y tecnología, para obtener un producto final que puede ser vendido a los consumidores o a otras empresas. Como ejemplos tenemos a las fábricas de automóviles, calzados, muebles, etc.
- **Empresas de servicios:** cuya actividad consiste en la prestación de servicios y desarrollan su actividad en sectores como el turístico (hoteles, agencias de viajes), el financiero, el transporte, la educación, la sanidad, la asesoría, etc.

2.2.2.1.2 Según el tamaño de la empresa

Según **Polo (2014)** clasifica a las empresas según el tamaño de la siguiente manera:

Microempresas: Están constituidas por no más de 10 empleados, siendo estas generalmente inscritas como propiedad individual (de un

solo empresario u accionistas).Se caracteriza porque su dueño forma parte del grupo de empleados y su participación en el mercado es mínima (sin aportar un dato significativo) puesto que comúnmente su trabajo y fabricación es rudimentaria o artesanal.

Pequeñas empresas: Ronda entre los 10 a los 50 empleados aunque esto no afecta que comúnmente siga siendo de propiedad individual. Estos tipos de empresas son el corazón del mercado por su espíritu emprendedor. Se caracterizan por recursos limitados y escaso capital pero suelen ser muy rentables e independientes.

Medianas empresas: Ahora vamos incrementando el número de empleados y esto significa un avance significativo en la estructura de producción. A diferencia de las pequeñas empresas o las microempresas estas cuentan con organigramas pues poseen entre 50 y 250 empleados por lo que es necesario delimitar tareas y segmentar por áreas la compañía. Generalmente poseen sindicatos.

Grandes empresas: Estos tipos de empresa cuentan con no menos de 250 trabajadores y suelen cotizar en bolsa (dependiendo del rubro, claro). Cuentan con accionistas, socios y una importante influencia dentro del mercado.

2.2.2.1.3 Según el ámbito de actividad

Para **Thompson (2006)** las empresas según su ámbito actividad, se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas locales:** Son aquellas que operan en un pueblo o ciudad o municipio.

- **Empresas provinciales:** Son aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o el Estado de un país.
- **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales:** Son aquellas que sus ventas se realizan prácticamente en todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas multinacionales:** Su actividad se extiende a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.1.4 Según la propiedad

Según **Polo (2014)** clasifica a las empresas según su propiedad de la siguiente manera:

Empresas públicas: Son aquellas empresas financiadas por el Estado. Su objetivo varía de acuerdo con el público objetivo, ya sean los ciudadanos o el mercado internacional.

Empresas privadas: Su capital depende de personas particulares.

Empresas mixtas: Trabajan con capital del Estado y de particulares, creando una asociación de bienes compartidos.

2.2.2.1.5 Según persona jurídica

Para **Thompson (2006)** establece que las empresas se dividen en:

- a) **Unipersonal:** El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa

- b) **Sociedad Colectiva:** En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa
- c) **Cooperativas:** No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- d) **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios:
 - a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- e) **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- f) **Sociedad Anónima:** Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.3 Teorías de las micro y pequeñas empresas

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión

empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (SUNAT, 2003).

Las MYPE son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer (Cárdenas, 2010).

2.2.3.1 Características de las Mypes

Según la Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial (2018) indica que las Mypes cuentan con las siguientes características:

➤ **Niveles de ventas anuales:**

- a) **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b) **Pequeña empresa:** ventas- anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- c) **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (**Ley N° 30056, 2018**).

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Según (**Delgado, 2012**), afirma que los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla.

2.2.4.1 Clasificación de los sectores de producción

Según el **Instituto Peruano de Economía (s/f)** afirma que, en la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica; el cual están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son:

- **El sector primario:** está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.

- **El sector secundario:** está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector.
- **El sector terciario:** es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc.

2.2.5 Teoría del sector comercio

Según el autor (**Díaz, 2011**) aduce que en la economía, el comercio, es la encargada de la prestación del servicio de distribución, canalización y venta de todo tipo de bienes en los campos nacional e internacional. En este sector se hace posible la distribución de los productos elaborados hacia al consumidor y de la materia prima hacia el productor para que el sistema productivo funcione.

Asimismo (**Ruz, 2016**) afirma que el comercio es el conjunto de actividades que tienen como objetivo el intercambio de bienes y servicios que sirven para poner en contacto al productor (oferta) con el consumidor (demanda).

2.2.5.1 Tipos de comercio

Según (**Ruz, 2016**) afirma que los tipos de comercio son:

2.2.5.1.1 Comercio interior:

Comprende las actividades comerciales realizadas dentro de las fronteras de un país.

Tipos de intermediarios:

a) **Mayoristas:** Es el intermediario que compra directamente al productor. Este papel lo asumen empresas de distribución, aunque en ocasiones desempeñen esta función las grandes superficies e incluso los propios productores para abaratar el producto y ser más competitivos.

b) **Minoristas:** Es el intermediario cuya función es el contacto directo con el consumidor. Se pueden distinguir cuatro tipos de comercio minorista: según el tamaño y la forma de ofrecer sus productos:

- **El comercio ambulante:** Es el que se desarrolla en venta callejera, localizado en zonas céntricas de las grandes localidades o en los mercadillos semanales de la periferia. Frecuentemente, coexiste el mercado ambulante legalizado con formas de comercio ilegal.

- **El pequeño comercio.** Antiguamente, solía ser un comercio sin especializar, pero la competencia de las grandes superficies hace que en las zonas céntricas se tienda cada vez más a la especialización, mientras que en la periferia subsiste el pequeño comercio no especializado.
- **Los almacenes y supermercados.** El supermercado se tiende a especializar en alimentación, mientras que los grandes almacenes comercian con todo tipo de productos. Se localizan preferentemente en los centros económicos de las ciudades, y basan su competitividad en la concentración de productos y en la calidad, más que en el nivel de precios. Pertenecen por lo general a grandes empresas comerciales.
- **Los hipermercados y grandes superficies o centros comerciales.** Se trata de grandes naves de extensión horizontal, donde se ofrecen gran cantidad de productos, están en la periferia de las ciudades, ya que precisan de grandes superficies de terreno, y junto a las principales vías de transporte.

2.2.5.1.2 Comercio exterior

Comprende las actividades que se realizan entre países:

- **Importaciones:** compra de productos extranjeros para la distribución de nuestro país.
- **Exportaciones:** venta de productos nacionales a otros países (extranjero).

2.2.6 Descripción de la empresa del caso

La empresa “**Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.**, con RUC 20569306630 ubicada en Jr. Manuel Ruiz Nro. 967 Pj. Bolívar Bajo (Mz. D Lt.13, A 1 Casa De La Clínica Ramal) de la ciudad de Chimbote, dedicada a la compra y venta de artículos de ferretería en general. Bajo la representación de la Sra. Torres Rojas Sara Milagros, quien actualmente es el gerente general de la empresa. Inicio con un capital social de S/.84,780.00 nuevos soles divididos. Se constituyó como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada el 21 de Agosto del 2014. La empresa se encuentra gravada principalmente por el Régimen Remype del Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

Según **Santilla (2003)**, el control es una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Asimismo señala que el control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad

Para **Gonzales (2002)**, el Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

Finalmente, **Grady (2000)** establece que el control interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en el negocio para: salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta.

2.3.2 Definiciones de la empresa

Según **Sánchez (s/f)**, la empresa es el organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna

para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital.

Para **Thompson (2006)**, la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

Finalmente, **Bustamante (s/f)**, define a la empresa como un instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital, etc... Dado un objetivo u objetivos prioritarios hay que definir la forma de alcanzarlos y adecuar los medios disponibles al resultado deseado. Toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses ligados entre sí mediante relaciones contractuales que reflejan una promesa de colaboración. Desde esta perspectiva, la figura del empresario aparece como una pieza básica, pues es el elemento conciliador de los distintos intereses.

2.3.3 Definiciones de las Mypes

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa; Ley N° 28015 (2003) define que la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción,

transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.4 Definición de los sectores productores

Los sectores económicos son considerados como la división de la actividad económica de un Estado o territorio, englobando todas las etapas de exploración de los recursos naturales, pasando por la industrialización y preparación para el consumo, hasta su utilización propiamente dicho. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos **(Ruiz, 2018)**.

2.3.5 Definición del sector comercio

El sector comercio es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero **(Pérez y Merino, 2008)**.

III. HIPÓTESIS

No aplica, porque se trata de una investigación bibliográfica-documental y de caso.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será: no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

- No experimental: no se llevará a cabo en el caso de estudio
- Descriptivo: se va a describir toda la información sobre nuestra variable, el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y el caso de estudio.
- Bibliográfico: porque se citará trabajos de investigación de autores.
- Documental: se revisará trabajos de investigación relacionados al tema para poder analizar y comparar los resultados, que me servirá para dar una propuesta de mejora constructiva.
- De caso: se analizará y comparará la teoría y la realidad en empresa de estudio, “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.”

4.2 Población y Muestra

La población estará constituida por toda las Micro y Pequeñas empresas del Sector comercio del Perú.

Se tomará como muestra a la empresa Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado de que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no aplicara.

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDIDA	
				SI	NO
Control interno	El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Evaluación de riesgos ✓ Actividades de control gerencial ✓ Información y comunicación ✓ Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿La empresa ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos de la empresa? ✓ Se ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la institución. ✓ Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal ✓ La empresa tiene implementado un sistema de información ✓ Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa 		

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e Instrumento

4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y análisis comparativo.

4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizara los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas un cuestionario de preguntas cerradas pertinente y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes, tanto internaciones, nacionales y regionales pertinentes. Dichos resultados aparecen en el cuadro 01 de la presente investigación.

El análisis de resultados se hizo de la siguiente manera: el investigador observó los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos (semejantes) de los antecedentes nacionales y regionales. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales y son explicados con lo que se establece en bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario (instrumento) pertinente de preguntas cerradas, el mismo que se le aplicó al gerente y/o dueño del caso de estudio a través de la técnica de entrevista a profundidad; los resultados se encuentran en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados, los resultados se compararon con los resultados de los antecedentes regionales, nacionales e internacionales finalmente estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Finalmente para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene los siguientes componentes: elementos de comparación; resultados de los objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados (que corresponden al objetivo específico 3). Estos resultados expresan las coincidencias y no coincidencias de la comparación del objetivo específico 1 y resultados del objetivo específico 2. Para hacer el análisis de resultado, se explicó a la luz de las bases teóricas pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Anexo 02

4.7 Principios éticos

No aplico

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Villanueva y García (2013)	<p>Afirman que el Control Interno influye positivamente en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, en relación a la planificación de sus actividades; porque las empresas deben comprender el proceso de esta importante herramienta de control y entender también la función administrativa; por lo tanto la planificación del control interno debe ser producto de un diagnóstico de la empresa que le permita aplicar cada uno de los componentes.</p>
Reyes (2014)	<p>Determina que implementar el control interno en las empresas permite hacer un seguimiento de las estrategias internas, para comprobar que estén funcionando correctamente, y si los recursos productivos se están invirtiendo de manera adecuada, de tal manera saber si la organización es viable económicamente, y así pueda cumplir con los objetivos y metas planteadas.</p>
	<p>Afirma que la eficiencia en el control interno facilita en gran medida la presentación de los estados financieros mediante la</p>

Luyo (2014)	<p>determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la Micro y pequeña empresa; así mismo, el registro contable facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de la Micro y pequeña empresa de acuerdo con los principios y normas de generalmente aceptados.</p>
Samaniego (2013)	<p>Establece que el Ambiente de Control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, y que muchas MYPES no lo tienen definido; 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.</p>
Anticona (2015)	<p>Afirma que al existir un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa, se podrá evaluar y supervisar el proceso y la calidad del funcionamiento de los recursos productivos y las actividades que se realizan. Por lo tanto, las operaciones quedan claras, debido a que los controles suficientes hacen posible que no se pueda manipular los datos, así como evitar cualquier deficiencia que pueda afectar a la empresa y sea informada oportunamente para la toma de decisiones pertinentes, etc.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

5.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.”, de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
La empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.” tiene un sistema de control interno implementado		X
AMBIENTE DE CONTROL		
La empresa cuenta con visión y misión		X
¿La empresa ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos de la empresa?		X
Se realiza reuniones o capacitaciones periódicas para la formación del personal en la empresa		X
Se establece actividades que fomente la integridad y los valores éticos de los trabajadores para que favorezca el clima laboral dentro de la empresa		X
La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
La institución ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa	X	

La empresa ha difundido en todos las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la misma	X	
La empresa Cuentan con planes de recuperación ante un desastre que pueda ocurrir en la empresa.	X	
La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
La empresa cuenta con procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realiza.		X
Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.		X
Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal		X
Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros contables.		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
La empresa tiene implementado un sistema de información		X
Existe una adecuada coordinación entre los responsables de cada área de la empresa	X	
La Dirección recibe información contable y financiera que le permita tomar decisiones oportunamente	X	
La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les		X

permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades.

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa

X

En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada

X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa “**NEGOCIACIONES Y FERRETERIA TONY E.I.R.L.**”

5.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L”
Chimbote, 2016.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Respecto a ambiente de control	<p>Samaniego, (2013) establece que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, y que muchas MYPES no lo tienen definido; 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</p>	<p>El titular gerente de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.”, no toma en cuenta la importancia de este componente, pues, desconoce la implementación de estrategias para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y cuáles son las pautas de comportamiento del personal dentro de la organización.</p>	No coinciden
Respecto al componente de evaluación de riesgos	<p>Reyes, (2014) determina que implementar el control interno en las empresas permite hacer un seguimiento de las estrategias internas, para comprobar que estén funcionando</p>	<p>El titular gerente de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.”, menciona que la organización del caso de estudio sí cuenta con</p>	Si coinciden

<p style="text-align: center;">Respecto al componente de actividades de control</p>	<p>correctamente, y si los recursos productivos se están invirtiendo de manera adecuada, de tal manera saber si la organización es viable económicamente, y así pueda cumplir con los objetivos y metas planteadas.</p> <p>Villanueva & García, (2013) afirman que el control interno influye positivamente en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, en relación a la planificación de sus actividades; porque las empresas deben comprender el proceso de esta importante herramienta de control y entender también la función administrativa; por lo tanto, la planificación del control interno debe ser producto de un</p>	<p>mecanismos para identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades.</p> <p>El titular gerente de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.”, indica que no cuenta con procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realiza</p>	<p>No coinciden</p>
--	--	--	---------------------

<p>Respecto al componente de información y comunicación</p>	<p>diagnóstico de la empresa que le permita aplicar cada uno de los componentes.</p> <p>Luyo, (2014) afirma que la eficiencia en el control interno facilita en gran medida la presentación de los estados financieros mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la Micro y pequeña empresa; así mismo, el registro contable facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de la Micro y pequeña empresa de acuerdo con los principios y normas generalmente aceptadas.</p> <p>.</p>	<p>El titular gerente de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.”, menciona que para la organización, le es importante que haya una adecuada información contable para la toma de decisiones y la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Respecto al componente de</p>	<p>Anticona, (2015) afirma que al existir un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa, se podrá evaluar y supervisar el proceso y</p>	<p>El titular gerente de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.”, pone en evidencia que carece de un sistema de</p>	

supervisión y monitoreo	la calidad del funcionamiento de los recursos productivos y las actividades que se realizan. Por lo tanto, las operaciones quedan claras, debido a que los controles suficientes hacen posible que no se pueda manipular los datos, así como evitar cualquier deficiencia que pueda afectar a la empresa y sea informada oportunamente para la toma de decisiones pertinentes, etc.	control, pues, no existe supervisión ni verificación de las operaciones o actividades que realiza periódicamente dentro de la empresa.	No coinciden
--------------------------------	---	--	--------------

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

5.2 Análisis de Resultados:

5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Villanueva y García (2013), Reyes (2014), Luyo (2014), Samaniego (2013) y Anticona (2015) determinan que el control interno es una herramienta fundamental que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en sus operaciones, y logrando el cumplimiento de sus metas y objetivos programados. Estos resultados coinciden con los

Antecedentes Internacionales de **Romero (2012)**, **Rojas (2008)** y **Flores e Ibarra (2006)**, quienes establecen que el control interno permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de los autores **Chacón (2002)** y **Romero (2012)** que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Respecto al componente de ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al titular gerente general de la empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L., las cuales representan el 100%, 80% son NO y el 20% restante son respuestas SI, lo cual refleja que en la empresa no toma en cuenta la importancia de este componente, pues, desconoce la implementación de estrategias para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y cuáles son las pautas de comportamiento en una organización.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

De las 4 preguntas realizadas al titular gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 75% de las respuestas son sí, y el 25% son no, lo cual

refleja que en la empresa del caso cuenta con mecanismos para identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa, de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades.

Respecto al componente de actividades de control

De las 4 preguntas realizadas al titular gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, la totalidad son NO, lo cual refleja que en la empresa, no cuenta con procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realiza.

Respecto al componente de información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al titular gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 75% son respuestas SI y el 25% son respuestas NO, lo que refleja que en la empresa del caso, le es importante que haiga una adecuada información contable para la toma de decisiones y la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

De las 2 preguntas realizadas al titular gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, la totalidad es NO, lo cual pone en evidencia que en la empresa no existe supervisión ni verificación de las operaciones o actividades que realiza la empresa.

5.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la importancia

de un sistema de control interno, no hay coincidencias, pues la empresa desconoce la implementación de estrategias para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y cuáles son las pautas de comportamiento en una organización; sin embargo, estos resultados no concuerdan con las bases teóricas según **Pérez , (2003)** establece que el ambiente de control es la base de todos los demás componentes del control interno, ya que, los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión; la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a los mecanismos para identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa, hay coincidencia, pues lo que busca la empresa es que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades. Asimismo, estos resultados concuerdan con las bases teóricas establecidas según **Romero, (2012)** que es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. También, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

Respecto al componente de actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a los procedimientos de control de cada actividad que se realiza por el personal para el logro de sus objetivos, no se encuentran coincidencias; pues, la empresa no cuenta con una evaluación de las operaciones o actividades que se realiza para ver si se cumple de manera eficiente; sin embargo, estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas según **Romero, (2012)** afirma que las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Respecto al componente de información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad de información, ambos coinciden, le es importante que haiga una adecuada información contable para la toma de decisiones y la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa. Así mismo concuerdan con las bases teóricas según **Pérez, (2003)** menciona que dicho componente ayuda a identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, no hay coincidencias, pues en la empresa no existe supervisión ni verificación de las operaciones o actividades que se realiza, lo que conlleva a que pueda surgir errores en cada función o área que hay dentro de la empresa. Asimismo estos resultados no concuerdan con lo establecido en las base teóricas según **Pérez, (2003)** menciona que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Las principales características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú establecidas por los autores nacionales y regionales revisados son: el control interno ayuda a maximizar la utilización de los recursos productivos de manera eficiente y eficaz para alcanzar una adecuada gestión administrativa y financiera y así cumplir con sus objetivos y metas programadas; el control interno bien implementado va a permitir que la elaboración de los informes contables y financieras sea válida y confiable para su utilización en la toma de decisiones, así mismo el control interno detecta las irregularidades o errores en las operaciones que se realiza dentro o fuera de la organización. También permite lograr un adecuado

desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando las medidas adecuadas que beneficien a ésta y así obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con personal más capacitado, motivado y comprometido con la organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

6.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

De la entrevista a profundidad aplicada al titular gerente de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.” se ha establecido que dicha empresa no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; sin embargo se ha podido describir ciertas características: el control interno ayuda a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades, el control interno permite que haiga una adecuada información contable para la toma de decisiones, así como también la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa. Sin embargo las debilidades encontradas dentro de la empresa del caso de estudio son: el ambiente de control, se puede observar que la empresa del caso de estudio, desconoce la implementación de un plan estratégico y operativo para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas y cuáles son las pautas de comportamiento del personal dentro de la organización. Las actividades de control, las debilidades halladas es que no cuenta con procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realiza. Asimismo el componente de supervisión y monitoreo se observó que la organización carece de un sistema de control; pues, no existe

supervisión ni verificación de las operaciones o actividades que realiza periódicamente dentro de la empresa.

6.3 Respetto al Objetivo Específico 3:

Respetto a los resultados de comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: coinciden en los siguientes componentes del control interno: evaluación de riesgos e información y comunicación; sin embargo no coinciden en: el ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo. Esto quiere decir que no toman el interés de tener un sistema de control adecuado para que les facilite en las gestiones administrativas para el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas.

6.4 Conclusión General:

De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales y regionales describen que es importante la utilización del control interno, pues gracias a este sistema se evitan riesgos y fraudes; asimismo, protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Respetto a los componentes y sub componentes del control interno, algunos de los autores mencionan que es importante implementarlo dentro de la institución, porque contribuye positivamente en la gestión administrativa. Por otro lado, con respecto a la empresa del caso de estudio “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, se observa que las deficiencias encontradas con relación a los componentes y sub componentes son: el ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo, el cual no concuerdan con los resultados de los autores encontrados; ya

que establecen que la utilización de esos componentes ayuda de manera eficiente en la gestión de sus operaciones. Asimismo, la empresa cuenta con dos componentes establecidos de manera informal, dado que las Mypes, gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa; sin embargo, el titular gerente de la empresa toma en cuenta la evaluación de riesgos para identificar cualquier equivocación que pueda ocasionarse y de esta manera pueda disminuir los errores que se generan dentro de las actividades, así como también le es importante que haiga una adecuada información contable para la toma de decisiones y la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa. Por ello, se recomienda a las Mypes que es necesario implementar los componentes y sub componentes del control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarial; lo cual, sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Anticona, N. (2015). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015*. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1
- Beltrán, L. (2013). *Control interno y Control de gestión*. Recuperado de:
<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/index.html>
- Bustamante, E. (s/f). *La empresa*. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>
- Cárdenas, N. (2010). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010*. Recuperado de: http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html
- Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno*. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chávez, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016*.
Recuperado de:
[file:///C:/Users/SantaCruz/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/SantaCruz/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(1).pdf)
- Contraloría General de la República. (2006). *Normas legales*. Recuperado de:
http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf

Coopers & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*.

Recuperado de:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

Cuellar, G. (2009). *El control interno*. Recuperado de:

<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>

Delgado, L. (2012). *Sectores productivos del Perú*. Recuperado de: [http://economia-](http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.com/)

[sectoresproductivosdelperu.blogspot.com/](http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.com/)

Flores, Y. e Ibarra, G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Recuperado de:

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

Giménez, B. (2014). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado

de: <http://www.audaliaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/#>

Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las Pymes*. Recuperado de:

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

Gonzales, M. (2002). *El control interno*. Gestiopolis. Recuperado de:

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

Grady, P. (2000). *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros*. En *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros*. México: Efacsa.

Gómez, G. (2002). *Presupuesto y control de gestión del área comercial*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/presupuesto-control-gestion-area-comercial/>

Instituto Peruano de Economía (s/f). *Sectores productivos*. Recuperado de: <http://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Landers, J. (s/f). *¿Qué es una empresa privada?* Recuperado de:

http://www.ehowenespanol.com/empresa-privada-sobre_443761/

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa; Ley N° 28015 (2003). *La microempresa: una propuesta tipológica y ejercicio de aplicación en Lima Sur*. Mintra Recuperado de:

http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf

Ley N° 30056 ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2018). *Características de las micro, pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de:

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)

López, G. (2013). *Empresas públicas y privadas*. Recuperado de:

<http://es.slideshare.net/gpaolALpzd/empresas-publicas-y-privadas>

Luyo, R. (2014). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014*. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>

- Ministerio de la Producción (2012). *Reglamento de organización y funciones*. Recuperado de: <http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm343-2012produce.pdf>
- Ordoñez, E. (2012). *Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas*. Recuperado de: https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_imagenes/grupo.cmd?path=1081197
- Pearson, E. (2010). *Contabilidad financiera. Sistemas de información empresarial contable*. Mailx. Recuperado de: <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-sistemas-informacion-empresarial-contable/empresa-tipos-empresas-clasificacion-segun-tamano>
- Pérez, P. (2003). *Los cinco componentes del control interno-material de apoyo a la docencia*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Pérez, J. y Merino, M. (2008). *Comercio*. Recuperado de: <https://definicion.de/comercio/>
- Polo, D. (2014). *Tipos de empresas según su constitución*. Emprender. Recuperado de: <http://www.emprender-facil.com/es/tipos-de-empresas-segun-su-constitucion/>
- Reyes, G. (2014). *Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035025>

- Rivero, A. (s/f). *Antecedentes del control interno. Su desarrollo en Cuba*. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml#xbibl>
- Rojas, O. (2008). *Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos*. (Tesis profesional para obtener el título de contador público y auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Romero, J. (2012). *Control interno según COSO*. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Romero, N. (2012). *Control interno de inventarios*. Recuperado de:
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>
- Ruiz, K. (2018). *Sectores económicos*. Recuperado de:
<https://prezi.com/p/wtbnhd18l5z/sectores-economicos/>
- Ruz, P (2016). *El comercio: factores y tipos*. Recuperado de:
http://sectorterciario4.blogspot.com/2016/03/el-comercio-factores-y-tipos_13.html
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las Micro y Pequeñas empresas en el distrito de Chaclacayo*. (Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial.) Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_c_m.pdf

Sánchez, L. (s/f). *Definición de empresa y su clasificación*. Recuperado de:

http://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION

Santillana, J (2003) *Establecimiento de Sistemas de Control Interno* (2da. Ed.) México, International Thomson Editores S.A.

Sunat (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*.

Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Thompson, I. (2006). *Definición de empresa*. Recuperado de:

<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Tovar, E. (s/f). *Control interno de los inventarios*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios2.shtml>

Viel, Y. (2009). *Auditoria en la administración pública. Control interno*. Recuperado de:

<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

Villanueva, U. & García, M. (2013). *Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana*. Recuperado de:

<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: modelos de fichas bibliográficas

	FICHAS BIBLIOGRAFICAS
	TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____ APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
	Y SUBTITULO: _____
	_____ LUGAR DE
	EDICION: _____
	AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
	NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO
	OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
	DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
	NIVEL ACADEMICO: _____
NOMBRE DEL ASESOR: _____	
APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA	
OBRA: _____	

7.2.2. Anexo 02: Matriz de Consistencia

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.” Chimbote, 2016	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”, de Chimbote en el año 2016?	Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”, de Chimbote, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L., de Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. 	No aplica, porque se trata de una investigación bibliográfica-documental y de caso.

Fuente: Elaboración propia

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al Titular Gerente de la Empresa Negociaciones y Ferrería Tony E.I.R.L. de Chimbote

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

Encuestador(a): Santa Cruz Diaz Wendy Judith |

OBJETIVO:

Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negociaciones y Ferrería Tony E.I.R.L de Chimbote, 2016.

INSTRUCCIONES: Marca con un aspa (X)

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
La empresa "Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L." tiene un sistema de control interno implementado		X
AMBIENTE DE CONTROL		
La empresa cuenta con visión y misión		X
¿La empresa ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos de la empresa?		X
Se realiza reuniones o capacitaciones periódicas para la formación del personal en la empresa		X
Se establece actividades que fomente la integridad y los valores éticos de los trabajadores para que favorezca el clima laboral dentro de la empresa		X
La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Se ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la institución.	X	
La empresa ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la misma.	X	
La organización cuenta con planes de recuperación ante un desastre o capacitaciones al personal.	X	
La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que realiza la empresa		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
La empresa cuenta con procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realiza.		X
Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.		X
Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal		X
Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros contables.		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
La empresa tiene implementado un sistema de información		X
Existe una adecuada coordinación entre los responsables de cada área de la empresa	X	
La Dirección recibe información contable y financiera que le permita tomar decisiones oportunamente	X	
La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus responsabilidades	X	
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		
Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones o actividades que realiza la empresa		X
En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante el las supervisiones y son presentadas a la persona encargada		X



FICHA RUC : 20569306630
NEGOCIACIONES Y FERRETERIA TONY E.I.R.L.

Número de Transacción : 43125088

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: NEGOCIACIONES Y FERRETERIA TONY E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 02/09/2014
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/09/2014
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 998153197
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: estudio_contable_ebenezer@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	: 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	: ANCASH
Provincia	: SANTA
Distrito	: CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	: P.J. BOLIVAR BAJO
Tipo y Nombre Vía	: ---- MANUEL RUEZ
Nro	: 967
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: MZ.D LT.13,A 1 CASA DE LA CLINICA RAMAL
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: -

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 18/08/2014
Número de Partida Registral	: 11078900
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/09/2014	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -32968695	TORRES ROJAS SARA MILAGROS	TITULAR-GERENTE	28/10/1974	18/08/2014	-
	Dirección ---- M. RUIZ 994	Ubigeo ANCASH SANTA CHIMBOTE	Teléfono 02 - -	Correo -	

Otras Personas Vinculadas					
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -32968695	TORRES ROJAS SARA MILAGROS	TITULAR	28/10/1974	18/08/2014	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---	---	---	---	

Importante
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás
La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos