

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
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 PERU RUBRO SUPERMERCADOS: CASO EMPRESA
“MABYCORP” SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA - SULLANA
Y PROPUESTA DE MEJORA 2018.

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Bach. JIMÉNEZ CARRANZA SOFÍA.

ORCID: 0000-0002-1881-8543

ASESOR:

MG. CPCC. JURADO ROSAS, ADOLFO.

ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
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 PERU RUBRO SUPERMERCADOS: CASO EMPRESA
“MABYCORP” SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA - SULLANA
Y PROPUESTA DE MEJORA 2018.

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Bach. JIMÉNEZ CARRANZA SOFÍA.

ORCID: 0000-0002-1881-8543

ASESOR

Mgr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA – PERÚ

2018

AUTORA

Bach. JIMÉNEZ CARRANZA SOFÍA.

ORCID: 0000-0002-1881-8543

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

ASESOR:

Mgr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID 0000-0002-2840-0378

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

JURADO

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Mg. CPCC Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

EQUIPO DE TRABAJO

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel
ORCID: 0000-0003-4687-067X
PRESIDENTE

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel
ORCID: 0000-0002-5849-9188
MIEMBRO

Mg. CPCC Antón Nunura, Mauro
ORCID: 0000-0002-3878-7596
MIEMBRO

Mgtr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor
ORCID 0000-0002-2840-0378
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios:

Por guiarme y cuidarme en cada etapa de mi vida, por darme la fuerza necesaria para seguir adelante y no dejarme caer ante ningún obstáculo, brindándome la fe y perseverancia principalmente en mis estudios, Por ayudarme en cada momento ya que todo se lo debo a Él, gracias mi Señor Jesús.

DEDICATORIA

A mis padres:

Con mucho cariño a mis padres y a mis abuelos ya que me apoyaron siempre, sobre todo en los estudios para poder culminar mi carrera, para poder realizarme como profesional, por cuidarme y guiarme en los momentos difíciles, motivándome a seguir adelante.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las Características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada - Sullana y hacer una propuesta de mejora 2018. Este trabajo de Investigación se realiza porque existe el interés de conocer a fondo el funcionamiento, control y manejo interno de la empresa para los trabajadores de la empresa Mabycorp, así obtengan nuevos conocimientos que ayudará a ellos y a profesionales. La Investigación es descriptiva cuantitativa utiliza un diseño transversal - no experimental. Retrospectivo. Se obtuvo una muestra conformada por 45 directivos y trabajadores de la empresa Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada. Se aplicó un cuestionario de 22 preguntas utilizando la técnica de la encuesta. Obteniendo los siguientes resultados: No tienen un sistema para la identificación de riesgos, no cuentan con un sistema de control interno, los trabajadores no tiene la capacidad suficiente para analizar riesgos y su labor es rutinario. Hasta la actualidad no se han implementado estrategias para evitar y disminuir riesgos en cada área. No existe una debida organización de los registros ya que en su mayoría hay errores en aquellos y no se realiza una verificación diaria de ello. Como conclusión en propuesta de mejora, necesita implementar un procedimiento para la evaluación del clima laboral a fin de determinar las necesidades y promover las actividades que sean necesarias y así mismo poder disminuir la alta rotación del personal y el ausentismo

Palabras clave: Control interno, Comercio y Supermercados

SUMMARY

The objective of this research was to: Determine and describe the Internal Control Characteristics of the micro and small companies of the Peruvian commerce sector and of the Mabycorp Closed Corporation - Sullana and make a proposal for improvement 2018. This Research work will be Performs because there is an interest to know in depth the operation, control and internal management of the company for the workers of the company Mabycorp, so get new knowledge that will help them and professionals. Research is quantitative descriptive uses a transversal design - not experimental. Retrospective. A sample consisting of 45 managers and workers of the company Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada was obtained. A questionnaire of 22 questions was applied using the survey technique. Obtaining the following results: They do not have a system for identifying risks, they do not have an internal control system, workers do not have sufficient capacity to analyze risks and their work is routine. Until now, strategies to avoid and reduce risks in each area have not been implemented. There is no proper organization of the records since there are mostly errors in those and there is no daily verification of it. As a conclusion on a proposal for improvement, you need to implement a procedure for the evaluation of the work environment in order to determine the needs and promote the activities that are necessary and also to reduce the high turnover of staff and absenteeism

Key words: Internal Control, Commerce. and Supermarkets

CONTENIDO	
EQUIPO DE TRABAJO	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
INDICE DE TABLA	xi
INDICE DE GRAFICO.....	xii
I.INTRODUCCION	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	6
2.1 ANTECEDENTES	6
2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES	6
2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES	11
2.1.3 ANTECEDENTES REGIONALES.....	14
2.1.4 ANTECEDENTES LOCALES.....	17
2.2 BASES TEORICAS	19
2.2.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	20
2.2.3 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	20
2.2.4 ALCANCE DEL CONTROL INTERNO.....	21
2.2.5 BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO.....	22
2.2.6 PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO	22
2.3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	25
2.3.1 AMBIENTE DE CONTROL.....	25
2.3.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	26
2.3.3 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	26
2.3.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	27
2.3.5 MONITOREO.....	28
2.4 MARCO TEORICO	30
2.4.1 DATOS DE LA EMPRESA	30
2.4.2 DATOS DEL CONTRIBUYENTE	31
2.3.3 DOMICILIO FISCAL.....	31
2.4.4 RESEÑA HISTÓRICA	32
2.4.5 VISIÓN	32

2.4.6 MISIÓN.....	33
2.4.7 METAS Y OBJETIVO	33
2.4.8 ENTORNO DE LA EMPRESA.....	33
2.4.9 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA	35
2.4.10 DIRECCIÓN DE LA EMPRESA:.....	36
2.4.11 ÁREA DE CONTABILIDAD	36
2.4.12 REGISTRO DE INFORMACIÓN:.....	37
2.4.13 PROCEDIMIENTOS:.....	37
2.4.14 AREA DE CONTABILIDAD	38
2.4.15 FLUJO DE INFORMACIÓN	41
2.4.16 AREA DE LOGÍSTICA Y ALMACÉN.....	45
2.4.17 ÁREA DE COMPRAS:	50
III. HIPOTESIS:	52
3.1 HIPOTESIS	52
IV. METODOLOGÍA	52
4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	52
4.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN	52
4.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	52
4.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	53
4.5 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIDAD DE VARIABLES.....	54
4.6 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	57
4.6.1 TECNICAS	57
4.6.2 INSTRUMENTOS	57
4.7 PLAN DE ANÁLISIS	57
4.8 PRINCIPIOS ÉTICOS.....	58
V. RESULTADOS	59
5.1 RESULTADOS	59
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADO	81
VI. CONCLUSIONES.....	87
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	96
VIII. ANEXOS	98
ANEXO 01 CRONOGRAMA DE GANTT.....	98

ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA	99
ANEXO 03: INSTRUMENTO DE VALIDACION	100
ANEXO 04 PRESUPUESTO	105
ANEXO 05: FICHA RUC	106
ANEXO 06: FOTOGRAFIAS DE LA EMPRESA.....	108

INDICE DE TABLA

Tabla 1. Pronostico de Ventas	42
Tabla 2. Estado Situación Financiera	44
Tabla 3. Operación de Variables	54
Tabla 4. Fomenta la Integración del personal y favorecen el clima de Trabajo.....	59
Tabla 5. La Misión y Visión de la Empresa.	60
Tabla 6. Elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa.....	61
Tabla 7. Esfuerzo por Gente Competente.....	62
Tabla 8. Adecuada organización de los registros de las áreas de la empresa.	63
Tabla 9 Se ha establecido quienes participarán en la identificación de riesgos externos e internos.	64
Tabla 10. Elaboran estrategias para la disminución de riesgos en las áreas.....	65
Tabla 11. Existe una alta rotación del personal	66
Tabla 12. Acceso restringido de Bienes	67
Tabla 13. Los sistemas cuentan con una clave de seguridad.....	68
Tabla 14. Están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.....	69
Tabla 15. Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.....	70
Tabla 16. Existen planes de acción correctivas para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente.....	71
Tabla 17. Existe comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades.	72
Tabla 18. Realizan un establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos.	73
Tabla 19. Existe el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros.....	74
Tabla 20. Permiten comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían determinar la existencia de problemas internos.	75
Tabla 21. Realizan una supervisión del estado de mercadería que ingresa al almacén...	76
Tabla 22. Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos.	77
Tabla 23 Comprobación física de los datos registrados en el sistema de información	78
Tabla 24 Concurren a seminarios de formación permitiendo obtener información importante para mejoras de la empresa	79
Tabla 25 Existen recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externos para mejorar el control interno.....	80

INDICE DE GRAFICO

Grafica 1. Fomenta la Integración del personal y favorecen el clima de Trabajo.....	59
Grafica 2. La Mision y Vision de la Empresa.	60
Grafica 3. Elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa.....	61
Grafica 4. Esfuerzo por Gente Competente.....	62
Grafica 5. Adecuada organización de los registros de las áreas de la empresa.....	63
Grafica 6. Se ha establecido quienes participarán en la identificación de riesgos externos e internos.	64
Grafica 7. Elaboran estrategias para la disminución de riesgos en las áreas.....	65
Grafica 8. Existe una alta rotación del personal.	66
Grafica 9. Acceso Restringido de Bienes	67
Grafica 10.Los sistemas cuentan con una clave de seguridad.....	68
Grafica 11. Están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.....	69
Grafica 12. Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.....	70
Grafica 13. Existen planes de acción correctivas para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente.....	71
Grafica 14. Existe comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades.	72
Grafica 15 Realizan un establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos.	73
Grafica 16. Existe el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros.....	74
Grafica 17. Permiten comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían determinar la existencia de problemas internos.....	75
Grafica 18. Realizan una supervisión del estado de mercadería que ingresa al almacén.....	76
Grafica 19. Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos	77
Grafica 20 Comprobación física de los datos registrados en el sistema de información.....	78
Grafica 21 Asisten a Seminarios.	79
Grafica 22 Existen recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externos para mejorar el control interno.....	80

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Organigrama de la Empresa	35
Ilustración 2. Flujo de Información	41
Ilustración 3. Procedimientos de Almacén y Logística	46
Ilustración 4. Área de Logística y Almacén	47
Ilustración 5. Asistentes de Almacén	48
Ilustración 6. Flujograma de Logística y Almacén	49
Ilustración 7. Areas de compras	50
Ilustración 8. Flujograma de Compras	51

I.INTRODUCCION

Los Supermercados del Perú son establecimientos amplios dedicados a la venta de productos de todas las marcas y de diversos productos perecibles y no perecibles permitiendo variedades de acuerdo al gusto del cliente, por lo tanto, entre estos encontramos productos listos para el consumo permitiendo su rápida salida y acogida en los mercados de hoy en día.

En los Supermercados nacionales existe mucho orden, limpieza y organización, pues esto hace que muchas personas prefieran ir de compras a estos lugares y también hay muchas ofertas como 2*1 entre otros descuentos.

En Sullana 1992 se instaló una pequeña tienda que empezó a surgir e implementándose con el tiempo, permitiendo hacer que este negocio sea actualmente un Supermercado llamado MEGA MARKET con productos de primera necesidad en donde se encuentran todo tipo de productos en sus variedades: carnes, alimentos, golosinas, refrescos, productos de aseo, entre otros, etc. Mabycorp cuenta con un Snack, que ha hecho ampliar el negocio, en donde se vende menús económicos con platos a escoger de diferentes gustos, pues es ahí en donde esta visibles los platos del menú, que existe 6 a 8 variedades de menús y postres. Este Supermercado se encuentra ubicado en la provincia de Sullana, con la dirección: Juan José Farfán 260, en pleno centro de la ciudad.

Según Gaitán (2010) Las normas definidas por la administración de la entidad comprenden que los activos se encuentran reservados, protegidos y los registros contables son fiables por el plan y métodos que comprende el control interno.

Según Mantilla (2005) El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera.

¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Rubro Supermercados y de la empresa “Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada” - Sullana y como se podría mejorar, 2018?

En la empresa tomando como referencia para la investigación, se vienen presentando los siguientes problemas: Pérdida de mercadería, se han realizado ventas y no han sido registradas, se desconocen cuáles son los productos de más alta rotación, existen confusiones en los precios de diversos producto, falta de personal capacitado para revisión y supervisión de Mercadería en buen estado, falta de valores, de capacitación, y de un sistema de riesgos.

En los Supermercados y Mini mercados de la ciudad de Sullana, mayormente no cuentan con un sistema de control interno o un adecuado sistema para cada una de sus áreas, lo cual esto es un descuido ya que podrían suceder fallas, equivocaciones o puede ocurrir algún error humano pues esto puede generar pérdidas de documentos, robos de los productos, descomposición y maltrato de los mismos productos, ya que falta que se

mantenga un orden adecuado, para que cada área realice el trabajo con eficacia y responsabilidad que requiere.

Se debe tener en cuenta que la base de datos sea sumamente ordenada para verificar cada informe realizado en la empresa; se debe emplear talleres de valores y principios éticos que conlleven enseñen y vallan de la mano con el trabajador de aquella empresa.

Por lo tanto es tan importante un buen sistema de control interno ya que hoy en día en las Empresas de Supermercados existe una competencia a diario entre ellos, como la modernidad y la tecnología, pues a medida que pasa el tiempo la globalización avanza a un ritmo muy acelerado, por lo tanto debe haber un registro y administración muy ordenado de todos los productos de todas las salidas y entradas al almacén.

El presente estudio tiene por objetivo general: “Determinar y describir las Características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Rubro Supermercados y empresa “Mabycorp” Sociedad Anónima Cerrada - Sullana y como se podría mejorar, 2018.

- Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.
- Describir las características del Control Interno de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018.

- Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector Comercio del Perú y de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018.
- Hacer una propuesta de mejora del Control Interno de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018 .

Este trabajo de Investigación se realiza porque existe el interés de conocer a fondo el funcionamiento, control y manejo interno de la empresa para el beneficio de los trabajadores de la empresa Mabycorp obtengan nuevos conocimientos y mejoras a emplear que ayudará a ellos y a profesionales.

Esta Investigación brinda también el beneficio a la comunidad ya que orienta y da a conocer todos los puntos que se va a investigar sobre este tema, recopilando información necesaria sobre el tema de control interno dando soluciones que se deben tener en cuenta para estas empresas.

En la Universidad Los Ángeles de Chimbote, existen pocas investigaciones que se han realizado a los supermercados, pues ayudará a la realización de trabajos posteriores de los estudiantes que deseen obtener información del control interno.

La Investigación es descriptiva cuantitativa utiliza un diseño transversal - no experimental. Retrospectivo. Se obtuvo una muestra conformada por 45 directivos y trabajadores de la empresa Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada. Se aplicó un

cuestionario de 22 preguntas utilizando la técnica de la encuesta. Obteniendo los siguientes resultados los siguientes:

La empresa Mabycorp S.A.C no se preocupa por mejorar la integración del personal, ni los impulsa al trabajo en equipo. Los empleados de la empresa en su mayoría desconocen la misión y visión de esta. Los empleados dieron a conocer que ellos no reciben capacitaciones y su labor es rutinaria. En algunas veces la empresa contrata a empleados nuevos de manera urgente, por falta de personal, siendo ese uno de los problemas que afecta a la empresa ya que los empleados nuevos en reiteradas ocasiones están más propensos a los errores. No existe una debida organización de los registros ya que en su mayoría hay errores en aquellos y no se realiza una verificación diaria de ello.

En la empresa no se ha establecido al personal encargado y altamente capacitado para la identificación de riesgos externos e internos. Los empleados se van de la empresa y siempre están contratando personal nuevo.

La empresa no cuenta con claves de seguridad en su sistema lo cual corre riesgo de pérdida o modificación de la información. No existe una supervisión diaria para todos los trabajadores dentro de su cargo.

No hay una persona encargada que haga la respectiva revisión rutinaria de la mercadería que ingresa al almacén y Periódicamente el gerente, contador y administrador reciben algunas recomendaciones por parte de personas especializadas (auditores).

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Guajàn Burga (2016) Estrategias de Control Interno para Supermercados “La Mía” De La Ciudad De Otavalo, Provincia De Imbabura – Ecuador. Su Objetivo General es: elaborar estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos económicos y financieros de Supermercados “La Mía” de la ciudad de Otavalo. El tipo de Investigación es cualitativa, cuantitativa y bibliográfica, el nivel de la investigación es descriptivo. En Resultados fue que las actividades que realizan los empleados son en forma verbal, lo que produce demora en los procesos contables, operacionales y financieros; cada uno sabe lo que tienen que hacer en su área de trabajo y el nivel de autoridad se lo conoce pero no ha sido expuesta a todo el 25 personal, existe información pero dispersa, los procesos los conocen porque son repetitivos y la mayor parte del personal ha trabajado desde que inició la empresa. En Conclusión se determina claramente la necesidad de incorporar el control interno en el Supermercado ya que después de un análisis realizado a los procesos administrativos , operativo y contables de la entidad no es totalmente adecuado, y necesita de dichas estrategias para una gestión correcta de los recursos de la empresa.

Escobar Vizuete (2011) “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Supermercado La Plaza, Ubicado En La Ciudad De Latacunga, Provincia De Cotopaxi - Ecuador” El Objetivo General es Implantar un Sistema de Control Interno en el “Supermercado La Plaza S.A.” que le permita optimizar los recursos existentes con la finalidad de alcanzar una mejor gestión administrativa y financiera. El tipo de investigación es cualitativo, el nivel es descriptivo, el diseño de investigación es no experimental. Los Resultados fueron que el ingeniero tiene conocimiento de la falta de un sistema de control interno, pero de acuerdo a sus apreciaciones se puede considerar que a la propuesta de su implementación parece no darle mucha importancia, debido a que, establece que las relaciones laborales se perjudicarán, seguramente porque el control interno prevé normas de conducta y controles de ingreso y salida que seguramente muchos de los trabajadores no están acostumbrados a respetar. En Conclusión no hay una consciencia plena del verdadero valor que representa trabajar con sistemas de control interno adecuados a la realidad de la empresa. Se han acostumbrado a los controles existentes pese a no ser los más idóneos, evidenciando mucha desorganización. La falta de conocimiento y asesoramiento sobre el giro del negocio por parte de sus propietarios ha propiciado en gran medida el desorden generalizado.

Angamarca Andrade, (2012) “Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el Modelo Coso, Para Los Procesos De: Control De Inventarios, Compras, Ventas Y Talento Humano Aplicado Al Supermercado Megamarket Calle & Hijos Del Cantón Cañar” Cuenca. Su Objetivo General es proponer un manual de control interno basado en el modelo COSO para el Supermercado Megamarket Calle & Hijos de la ciudad de Cañar, que sea útil, eficaz y eficiente. El tipo de investigación es cualitativo, el nivel es descriptivo – documental, el diseño de investigación es no experimental. En los Resultados se pudo ver que el supermercado no cuenta con ningún tipo de control formalmente documentado más bien el control se lo realiza de forma empírica y por la experiencia que tienen los funcionarios en el manejo y control de sus actividades son cotidianas. En Conclusión se halló la inexistencia de un sistema de control interno en el supermercado Megamarket Calle & Hijos. Ha generado problemas en el correcto funcionamiento de los distintos departamentos y cuantiosas pérdidas económicas debido a un manejo inadecuado de los recursos.

Pérez Iza (2015) Propuesta de un Sistema de Control Interno para Inventarios en el Supermercado Santa Clorinda Ubicado En La Parroquia De Pintag – Ecuador. Como Objetivo General se debe Proporcionar una Propuesta de control interno basado en el COSO III el cual contribuya al correcto desempeño de las actividades que se llevan a cabo en el

Supermercado Santa Clorinda bajo mecanismos de control con el fin de reducir o mitigar los riesgos que pueden obstaculizar el cumplimiento de los objetivos. El tipo de investigación es cualitativo, el nivel es descriptivo – documental, el diseño de investigación es no experimental. Sus Resultados fueron que no existe aplicaciones correctivas al personal que maneja el control de inventarios cuando se genera algún tipo de dificultad con los inventarios, la comunicación no se genera de forma oportuna, no se genera ningún tipo de acción correctiva para el incumplimiento de actividades. En Conclusión el Supermercado Santa Clorinda no cuenta con una persona debidamente capacitada para el Área de Inventarios, ocasionando un inadecuado tratamiento a la mercancía por parte de los empleados, la manipulación inadecuada de los productos provoca desorganización en las bodegas. Existen algunos factores que impiden el buen manejo de los inventarios como lo es el desorden en la bodega, falta de conocimiento del personal a cargo de los inventarios en lo que se refiere al almacenaje, clasificación e identificación, lo que ocasiona pérdida al final de período económico en la venta de algunos productos.

Tocay Pixtun (2006) La Prevención y detección de fraudes en un Supermercado, A Través Del Control Interno – Guatemala. El Objetivo General es diseñar y ejecutar un plan que comprenda el examen y evaluación anual del área financiera, la eficiencia operacional y la

adhesión a las políticas, planes, metas y normas que la organización exige. El tipo de investigación es cualitativo, el nivel es descriptivo – documental, el diseño de investigación es no experimental. En los Resultados se determinó que el Señor Rolando Morales está realizando transacciones anómalas en las cajas registradoras, por lo que se amplía la revisión. Esta situación fue comentada con el Administrador David Osorio quien nos indicó que únicamente tiene disponibles los rollos internos de septiembre y octubre de 2003. Se observaron cintas con transacciones remarcadas, impidiendo la verificación de la correlatividad de operaciones y el correcto marcaje de la mercadería. En Conclusión la segregación de funciones no es adecuada, ya que los jefes de cajas atienden el área de servicio al cliente y a la vez supervisan operaciones de excepción en las terminales punto de venta. También emite una nota de devolución ficticia, utilizando regularmente barra de productos no perecederos. Posteriormente le indica a cualquier cajero registrar la devolución en la caja registradora, autoriza la transacción y solicita el efectivo. En la bitácora no anota el motivo, No. de operación y no deja evidencia de la supervisión.

Enriquez Guachamboza (2010) “Control Interno en el proceso de Adquisición de Productos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Supermercado Unicentro de la Ciudad de Pelileo en el Periodo Julio a Diciembre del 2010 – Ecuador”. Su Objetivo General es diseñar

un Sistema de Control Interno en el proceso de adquisición de productos a fin de mejorar la rentabilidad en Supermercado Unicentro. El tipo de investigación es cualitativo, el nivel es descriptivo – bibliográfica, exploratoria y documental. El diseño de investigación es no experimental. En los Resultados el personal que labora en el Supermercado Unicentro manifiesta que es necesario el diseño de un Sistema de control interno para obtener un mejoramiento de la situación Económica de la organización. La empresa realiza un conteo físico trimestralmente y lo correcto es realizar mensualmente para obtener datos reales en la cuenta inventarios. En Conclusión no cuenta con un suficiente control interno para un mejor manejo en el proceso de adquisición de productos lo cual no permite obtener una mejor rentabilidad. No poseen un control de inventarios en cuanto a los mínimos y máximos de existencias para realizar dichos pedidos.

2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Bermejo Aponte (2015) “Control Interno de Inventarios y su relación con la Gestión de las empresas de Abarrotes del Distrito de Carabaylo - Lima, Año 2015” Tuvo como objetivo determinar como el control interno de inventarios se relaciona con la gestión de las empresas de abarrotes del distrito de Carabaylo. El tipo de estudio de la investigación que presenta un diseño no experimental; ya que las variables no serán manipuladas deliberadamente. Las técnicas de análisis de datos fueron la encuesta para

los colaboradores que se encontraban laborando dentro de las empresas de abarrotes, las mismas que tienen acceso al almacén o mercadería de la empresa. La muestra fue de tipo aleatoria simple. La población de estudio fue constituida por los colaboradores que laboran dentro de la institución. Se concluyó que el control interno de inventarios es un componente esencial en el desarrollo económico de las empresas de abarrotes, lo cual si se lleva con cautela e inteligencia se logrará mantener una gestión eficiente en la empresa. Ya que con este podemos hacer un control periódico de las existencias que tiene la empresa y se evitarían cualquier tipo de negligencia dentro de la misma; de esta forma como resultado se obtendrían utilidades elevadas y esto conlleva al crecimiento económico y empresarial en el mercado.

Ore Cupitay (2014) La Caracterización del Financiamiento en el Perú y su Incidencia en el Control Interno de la Mype Comercial en el rubro de abarrotes en la Ciudad de San Vicente de Cañete – Lima 2014. Como Objetivo general: Determinar la caracterización del financiamiento en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro compra y venta de abarrotes en la ciudad de San Vicente de cañete. El estudio fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo – exploratorio; El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo correlacional. En sus Resultados El 89% de los encuestados no recibió ni una capacitación por parte de la entidad otorgante y el 11% afirma haber recibido la respectiva

capacitación. El 56% de los encuestados afirma que la empresa es competitiva, el 22% informa que la empresa no es competitiva y el 22% desconoce. En Conclusión La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios así como la información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

Arteaga Valdivia & Olguin Acuña (2014) La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014 Trujillo. Como Objetivo general es determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – año 2014. El estudio fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo – documental; El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo correlacional. Como Resultados no ha estado realizando una adecuada gestión financiera en el período 2013, ya que la situación económica del año en mención ha mostrado una utilidad inferior de 5.33% con relación al año 2014 la cuenta de mercaderías ha disminuido en un 17.64% con relación al año anterior debido a un mejor

manejo sobre los inventarios de la entidad. Como conclusión el sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

2.1.3 ANTECEDENTES REGIONALES

Silva (2013) La Gestión Financiera, los Mecanismos de Control Interno, los Tributos y su Impacto en los Resultados de Gestión de las empresas del Sector Comercial - Rubro Supermercados de la Ciudad de Piura. Se trazó el siguiente objetivo general: Describir la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial –supermercados de la ciudad de Piura. El tipo de investigación es cualitativo, el nivel es descriptivo, el diseño de investigación es no experimental. Los resultados fueron que los administradores toman decisiones sobre financiamiento y activos de inversión, contando con un capital y que las actividades de control interno que existen en la empresa deben ser evaluadas, identificando los diferentes métodos. En Conclusión el control Interno en la Empresa Supermercados de la Ciudad de Piura tiene como parte importante el buen dominio de sus áreas, lo que le permiten tener

seguridad en cuanto a las operaciones involucradas en las distintas actividades, con el fin de corregir o retroalimentar las actividades para lograr la meta.

Guerra Baca (2015) "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura" Su Objetivo General es Analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura El tipo de Investigación es de nivel analítico, toda vez que se procederá a analizar los documentos que se obtendrán y posteriormente se obtendrán conclusiones al respecto. El .diseño de la investigación es a no experimental, toda vez que el estudio se realizará en base al análisis de la información obtenida. Como Resultados De acuerdo a lo planteado en el proyecto de tesis, para 1 presente caso se ha considerado una muestra de 50 establecimientos. De cada uno de ellos se consideró seleccionar a 2 personas para realizar dicha encuesta de los cuales uno de ellos debería ser necesariamente el propietario o administrador. En Conclusión no cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo. La mayoría de empresas considera que de

implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

Santos Fernandez (2015) Los Mecanismos de Control Interno Administrativo y su Impacto en los Resultados de Gestión de los Supermercados de la Ciudad de Piura en el Año 2015. La investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los supermercados de la ciudad de Piura en el año 2015. Las variables de la investigación son el Control Interno Administrativo (variable independiente y los Resultados de Gestión (variable dependiente). La población y muestra fueron calculadas en base a las empresas del sector en estudio ubicadas en la ciudad de Piura. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, transeccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de las empresas materia de investigación, obteniéndose como conclusión más importante: que los mecanismos de control interno son una herramienta necesaria y que proporcionan marcos de referencia, para evaluar y medir el funcionamiento de las áreas más importantes y el cumplimiento de sus deberes y obligaciones como

Supermercado. La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos del supermercado genera duplicidad de funciones y rotación del personal y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz

2.1.4 ANTECEDENTES LOCALES

Toro Urbina (2017) Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las Mypes del rubro venta de abarrotes del Perú: Caso rubro venta de abarrotes comercial Lozada del Distrito de Bellavista -Sullana y propuesta de Mejora 2017. El trabajo titulado “Caracterización del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú: caso rubro venta de abarrotes Comercial Lozada, del distrito de Bellavista –Sullana, y propuesta de mejora 2017”; esta investigación plantea la siguiente interrogante ¿Cuáles son las características del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú: Caso Comercial Lozada del distrito de Bellavista –Sullana, y cómo se podría mejorar 2017? La investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo y diseño no experimental, la población está constituida por empresa comercial Lozada Teniendo en cuenta una muestra de 3 personas (el titular de la empresa, el contador, y 1 trabajador; además se aplicó

como segundo instrumento de investigación: La entrevista; de la que se obtuvieron importantes resultados. Se llegó a la conclusión que, Comercial Lozada no cuenta con persona exclusiva del almacén y su registro de entrada y salida de mercadería se realiza en un cuaderno que lo maneja el propietario. Presenta faltantes de mercaderías aunque no por importes considerables.

Navarro Navarro (2015) Diseño de un Sistema de Control Interno para el Area de Almacen de la Empresa distribuidora Jocorca Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, provincia de Sullana Año 2015. Como objetivo general debe Diseñar un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa Distribuidora Jocorca SRL; Provincia de Sullana – Año 2015. La investigación es de tipo Descriptiva, Cuantitativa y de tipo no experimental – explicativa. Como Resultados El gerente general admite conocer que es un sistema de control interno, y saber la importancia que tiene tener uno dentro del área de almacén; El gerente general afirma saber la importancia de llevar un control de inventarios. En Conclusión en la empresa no existe un adecuado sistema de control interno para el área de almacén, también la empresa no cuenta con un manual de funciones, y tampoco no existen formatos que custodien el correcto movimiento de los inventarios.

2.2 BASES TEORICAS

Santillana (2001) El control interno comprende la organización de todos los procedimientos definidos por la entidad reservando sus activos, verificando su razonabilidad de la información financiera, administrativa y operacional estableciéndose a las leyes establecidas por la administración.

Redondo (1993) "Se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de Control Interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías"

Stephen P & Coulter (2009) El control como actividad de la administración "es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Aguirre (2001) Se define control interno a todos los procesos, normas, la gerencia de la empresa y planes organizados, en donde tienen por objetivo cumplir la gestión financiera, contable y administrativa de la entidad con la eficiencia y seguridad realizándolo de manera muy ordenada.

La Federación de Colegios de Contadores Públicos (1994) La define como: "El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

2.2.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Estupiñan Gaitán (2006) “El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.”

Fonseca (2004) (i) Promover la eficiencia de las operaciones en lo relativo a las recaudaciones, distribución y uso de los recursos que generan las actividades empresariales o públicas, dentro del marco legal correspondiente. (ii) Ayudar a generar información útil, oportuna, confiable y razonable sobre el manejo, uso y control de los derechos y obligaciones de las empresas o entes públicos. (iii) Promover la actualización, modernización y sostenibilidad de los sistemas y su tecnología. (iv) Promover la aplicación de las leyes, reglamentos y los procedimientos diseñados para que toda autoridad, ejecutivo y funcionario. (v) Motivar la capacidad administrativa para reaccionar frente a los estímulos negativos de su entorno, para que esté en condiciones de identificar, comprobar e impedir, posibles malos manejos de los recursos disponibles, así como administrar los riesgos existentes.

2.2.3 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Fonseca (2004) Hoy en día todo tipo de empresa sea pública, privada o mixta tiene la obligación o la necesidad de implementar un control interno para que les permita tener una organización completa de la empresa dándoles la confiabilidad de los informes, estados financieros y todos los reportes realizados a la entidad. El Control Interno ayudará de manera detallada en cada área y de los recursos existentes de la empresa ya

sean materiales, técnicos o financieros asegurando la integridad y el registro oportuno de las operaciones.

Fonseca (2004) El control interno se aplicará cuando se requiera “detectar los riesgos de errores e irregularidades para identificar sus causas y promover acciones correctivas, que permitan manejar y controlar los riesgos y sus efectos” promoviendo el “cumplimiento de las políticas gerenciales, así como de las leyes y reglamentos aplicables”, para el logro de objetivos de manera efectiva, eficiente y económica. Es por ello que el sistema deberá ser oportuno, claro, sencillo, ágil, adaptable, flexible, eficaz, realista y objetivo. De esta manera es de suma importancia que exista control interno dentro de la empresa, que permita evaluar todos los procesos administrativos, contables y financieros que surjan en la entidad, porque de otra manera se podría correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por tanto que las decisiones a tomarse no sean las más adecuadas que inclusive puede acarrear a una crisis organizacional.”

2.2.4 ALCANCE DEL CONTROL INTERNO

Fonseca (2004) El control interno es global e integrado, es decir está delineado de tal manera que se pueda aplicar de forma específica en cada ámbito de operación; “abarca toda la estructura organizacional, los sistemas administrativos y financieros, y todas las operaciones que ocurran en todos los niveles de la organización o ente público, independientemente de donde estas se realicen, y de quienes intervengan en los procesos y conducción de las mismas.”

2.2.5 BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO

Cepeda (1997) Es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control.

Los beneficios incluyen:

- Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales → Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control.
- Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo.
- Contribuir a evitar el fraude.
- Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos Tenemos algunos ejemplos: ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica trámites, puede generar ahorros; contribuye a evitar fraudes; genera buena imagen.

Los directivos son responsables de diseñar, instalar e implementar los controles, así como de mantenerlos y modificarlos, cuando sea necesario.

2.2.6 PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO

Dueñas (2007) Los principios son declaraciones que se constituyen en base fundamental de un razonamiento y son de aceptación universal. En el caso del sistema de control interno, se puede identificar varios principios que son aceptados por las organizaciones para el diseño de sus sistemas de control interno, entre los más importantes podemos citar:

- Responsabilidad Delimitada, se debe establecer el campo de acción de los miembros de una organización, establecer el límite superior e inferior de sus responsabilidades.
- Separación de funciones de carácter incompatible, esto es evitar que una persona haga funciones que puedan conducir a fraudes o errores porque son incompatibles por lo que causen conflicto de interés por ejemplo: Quien recauda fondos no debe hacer depósitos y llevar el libro bancos.
- Ninguna persona puede ser responsable por un proceso, no conviene que una sola persona sea la encargada de un ciclo completo de operaciones, por ejemplo: cotizar, comprar, contabilizar, embodegar, distribuir y pagar las adquisiciones.
- Selección de personal idóneo, se debe contratar personal que cumpla con las competencias exigidas por los cargos.
- Rotación de deberes, si bien es cierto la especialización es beneficiosa para los procesos, también es evidente que la rotación de funciones ayudará a refrescar la gestión y evitar islas de poder o conflictos de interés.
- Instrucciones por escrito, la asignación de responsabilidades y los comandos de trabajo deben darse por escrito y deben iniciarse por las especificaciones generales en los contratos de trabajo.
- Uso y control de formularios pre numerados, la documentación de los

procesos deben cumplir con características que garanticen el adecuado registro, el control numérico o cronológico, el soporte y registro de las operaciones.

- Evitar el uso de Dinero en efectivo, es preferible con cuentas cheques o transferencias para evitar el riesgo de mantener efectivo a la disposición.
- Depósitos intactos en inmediatos, todas las recaudaciones deben ser depositadas en el banco, tal como fueron recibidas, al siguiente día de su recaudación, medida que facilita el control de las operaciones y el cruce de información Tenemos otros principios que serían los específicos:
- Equidad.
- Moralidad.
- Eficiencia.
- Eficacia.
- Economía.
- Rendición de cuentas.
- Preservación del Medio Ambiente

2.3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Mantilla (2005) En el informe COSO, dentro de su marco integrado de control, vemos la existencia de cinco componentes o elementos interrelacionados, dados por el estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

2.3.1 AMBIENTE DE CONTROL

Mantilla (2005) “El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. El ambiente de control influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, en aras a conseguir los Objetivos de la entidad.”

Los principales factores del ambiente de control son:

Integridad y valores éticos

Mantilla (2005) “Su finalidad es establecer mandatos sobre los valores éticos y la conducta que se espera que mantengan los integrantes en una organización en el desempeño de sus actividades, porque de la integridad y valores del personal que lo diseña y lo establece depende el grado de efectividad que se logre en el control interno”

2.3.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS

Mantilla (2005) “Cada entidad diariamente enfrenta varios tipos de riesgos, tanto de fuentes internas como externas, que deben ser valorados. Una condición previa, es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.”

Mantilla (2005) “La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Todo esto a que la realidad en la economía, industria, las regulaciones y operaciones seguirán en constante cambio, y se deben identificar mecanismos de control de riesgos especialmente con el cambio”

Mantilla (2005) Ejemplo de evaluación de riesgos: Registro inherente: Es la posibilidad natural de que una transacción contenga errores (lo que vuelve erróneo al saldo de la cuenta), y no se haya diseñado controles relacionados. Riesgo de control: Es la posibilidad de que errores en transacciones no sean detectados oportunamente por los controles existentes. Riesgo de detección: Es la posibilidad de que el Auditor no detecte errores en las transacciones a través de las pruebas sustantivas que realice.

2.3.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Ladino (2009) “Las actividades de control están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Éstos se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la

elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.”

Ejemplo de actividades de control:

Ladino (2009) ”La revisión de alto nivel al desempeño actual, la administración del recurso humano. Los controles sobre el proceso de información, el resguardo de bienes, el establecimiento y revisión de medidas e indicadores de desempeño. La segregación de funciones y responsabilidades, la ejecución adecuada de transacciones o eventos. El acceso controlado y restringido a los bienes y registros, la apropiada documentación de las transacciones y del control interno, las actividades de control en materia de Sistemas de Información.”

2.3.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Ladino (2009) “La información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.”

Según Ladino (2009) Es importante de la alta gerencia emita al personal un claro mensaje de las responsabilidades que a su cargo están sobre el control y de las actividades individuales que tienen relación con el trabajo de otros. Finalmente

deben existir medios de comunicación de información relevante con los mandos superiores, así como a entidades externas.

Ladino (2009) “La comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades de control. Establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos. Escucha activa y responsable por parte de la dirección.

2.3.5 MONITOREO

Ladino (2009) “Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.”

Ladino (2009) “El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), o mediante la combinación de ambas modalidades.”

Ladino (2009) “Existen varias actividades que permiten efectuar el seguimiento de la eficacia del control interno como por ejemplo: Actividades corrientes de gestión que permiten la comunicación interdisciplinaria, con lo cual cualquier discrepancia será cuestionada. Comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían permitir determinar la existencia de problemas internos. Supervisión rutinaria de las tareas administrativas, permitiendo comprobar las funciones de

control e identificar las deficiencias existentes. Comprobación física de los datos registrados en el sistema de información. Recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externo para mejorar los controles internos. Concurrir a seminarios de formación permitiendo obtener información importante para mejorar los controles. Solicitar manifestaciones explícitas de comprobación del entendimiento y cumplimiento del código de ética de la organización.

2.4 MARCO TEORICO

2.4.1 DATOS DE LA EMPRESA

Razón Social: “Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada”,

Tipo de Contribuyente: “Sociedad Anónima Cerrada”

RUC: 20600234685

Nombre Comercial: Megamarket

Fecha de Inscripción: 19/03/2015.

Fecha de Inicio de Actividades: 19/03/2015.

Estado del Contribuyente: Activo

Condición del Contribuyente: Habido

Dirección del Domicilio Fiscal: Calle. Juan José Farfán nro. 260 Centro Sullana (frente al c.c la casona) Piura - Sullana – Sullana.

Condición de Domicilio Fiscal: Habido.

Representante Legal: 24/02/2015 (Gerente General) Romero Arteaga Amable Esperanza.

DNI: 03597559.

2.4.2 DATOS DEL CONTRIBUYENTE

Actividad(es) Económica(s): Venta al por mayor no especializada/ venta al por menor en comercios no especializados con predominio de la venta de alimentos, bebidas o tabaco.

Actividad de Comercio Exterior: Sin Actividad

Sistema Emisión de Comprobantes de Pago: Manual/Computarizado.

Sistema de Contabilidad: Manual/Computarizado

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): Factura, Boleta de venta, Liquidación de compra, Nota de crédito, Guía de remisión – Remitente.

Sistema de Emisión Electrónica: Desde los sistemas del contribuyente. Autoriz desde 24/12/16.

Emisor electrónico desde: 24/12/2016.

Comprobantes Electrónicos: FACTURA (desde 24/12/2016) BOLETA (desde 24/12/2016)

Afiliado al PLE desde: 01/01/2016

2.3.3 DOMICILIO FISCAL

Departamento: Piura.

Provincia: Sullana.

Distrito: Sullana.

Calle. Juan José Farfán nro. 260 Centro Sullana (frente al c.c la casona) Piura - Sullana – Sullana.

2.4.4 RESEÑA HISTÓRICA

Según Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada (1992) Hace 25 años se instaló una pequeña tienda en zona céntrica orientando las ventas en la modalidad de autoservicio. De ahí, gracias al valioso apoyo de nuestros clientes hemos venido creciendo paulatinamente.

Hoy en día, con la experiencia adquirida, el soporte tecnológico y la colaboración eficaz de jóvenes Sullaneros, formamos la Familia Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada, lo cual su nombre comercial es Maby Market, es una empresa que nace en Sullana y se propone servir a la sociedad Sullanera jugando un rol de liderazgo en la región.

Por tal motivo entregamos a la Perla del Chira" el Supermercado Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada, como gesto de gratitud a la generosidad de su gente y contribuir así a su grandeza.

2.4.5 VISIÓN

Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada (1992) Ofrecer productos y servicios de calidad que aporten valor y beneficios a nuestros clientes y que superen sus expectativas, capacitando y motivando a nuestros colaboradores en el compromiso del mejoramiento continuo, logrando agilizar nuestros procesos y trabajan en forma integrada con nuestros proveedores en busca de un nivel óptimo y sostenido de rentabilidad.

2.4.6 MISIÓN

Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada (1992) Líderes comprometidos con nuestra gente, apasionados con nuestros clientes.

2.4.7 METAS Y OBJETIVO

Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada (1992) Ser el primero en la Provincia, aumentar el Nivel de Servicio, dotar a la organización de una herramienta de planificación logística para optimizar su reaprovisionamiento. Reducir costes asociados a la planificación y a las compras, mejorar la calidad de su departamento de compras. Hacer una buena gestión de los stocks, evitando roturas y obsolescencias.

2.4.8 ENTORNO DE LA EMPRESA

La Empresa Mega Market empezó como una bodega pequeña siendo los Dueños una pareja de esposos Sr. Guillermo Burga y Esposa que hace 25 años atrás decidieron poner una bodega en el centro de Sullana, con el paso del tiempo ha ido implementándose llegando a ser un Supermercado amplio y muy conocido en todo Sullana. A la actualidad pasó a tener forma societaria, siendo los socios los mismos familiares (Hijos). La Empresa es de Capital Peruano y terceriza otros servicios como el (Servicio ATC Servis “Grupo Mundo”). Es una Empresa Comercial, de Régimen General y de tercera categoría. En Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada comercializa productos en general como abarrotes, productos de primera necesidad (toda clase de carnes, condimentos, toda clase de verduras, frutas, yogures, galletas, golosinas, etc.), productos esenciales para la limpieza (para cocina, baño, etc) licores y vinos, variedades de gaseosas, bebidas. Hay un pequeño snack de comida rápida en donde vende (pan, empanadas,

salchipapas, pollipapas, etc) al costado de este pequeño snack hay variedades de tortas para cualquier tipo de evento y de diferentes precios y tamaños; también la venta de helados donofrio Y otras marcas.

Existe también la venta de sandalias, cuenta con otro snack mucho más amplio y venden (6 a 8 platos de menús al día, postres, entre otros) en una de las cajas funciona un agente donde se pueden realizar pagos y recargas. En los Servicios que presta cuenta con un agente Express que está ubicado en la Av. Champañath.

2.4.9 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

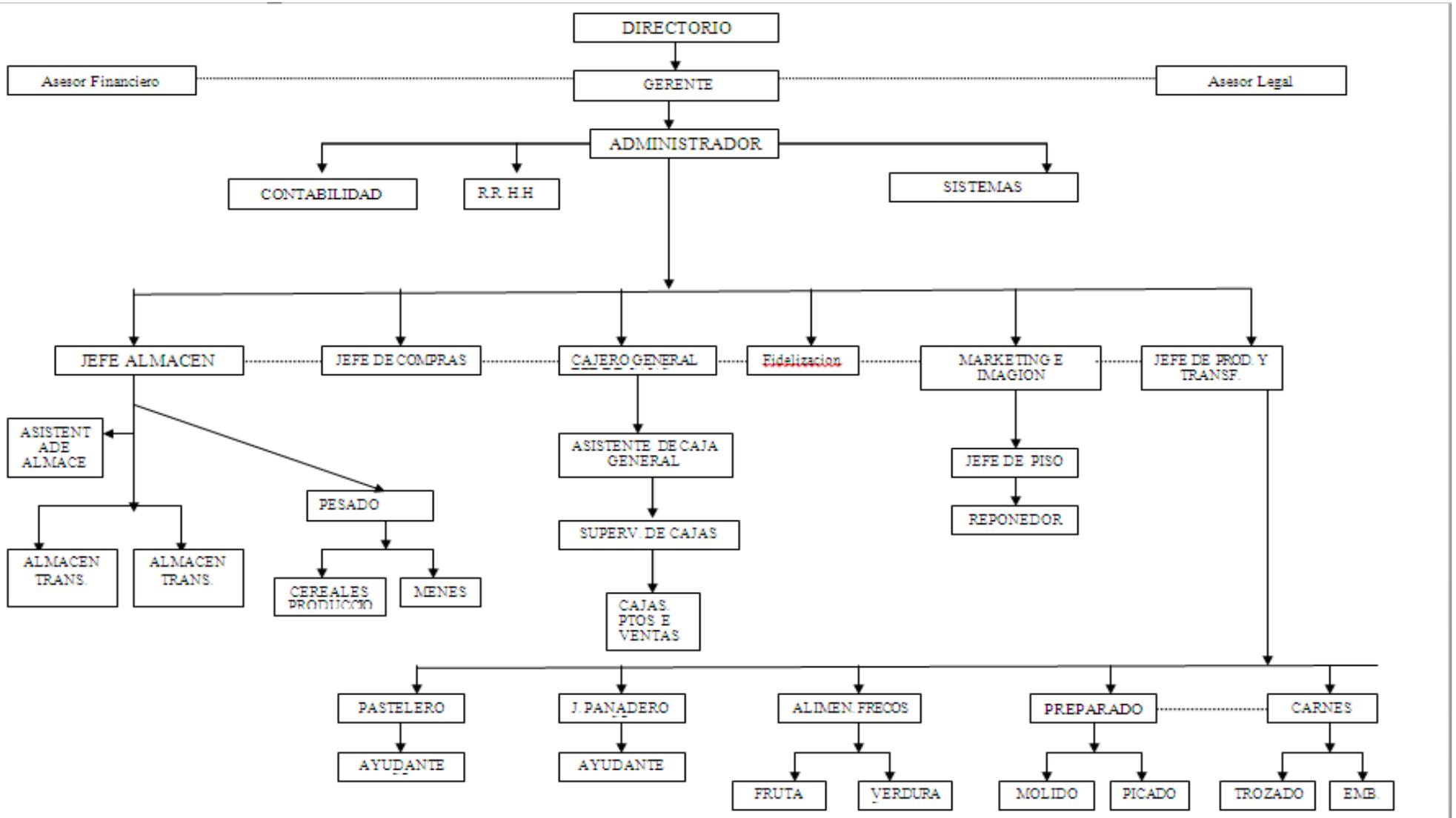


Ilustración 1. Organigrama de la Empresa

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

2.4.10 DIRECCIÓN DE LA EMPRESA:

Gerente General: Es la persona que se encarga y se responsabiliza de manera global de las decisiones que toma la empresa siendo el gerente general el que representa legalmente a la Sociedad. Funciones: Representa legalmente a la empresa, Prepara tareas y realiza objetivos para cada área, Autoriza desembolsos de dinero, Revisa estados financieros entregados por el área de contabilidad, Dirige las actividades internas de la empresa, Decide sobre todos los asuntos que requiera el interés de la empresa, Tiene la autorización plena para confirmar y aceptar toda clase de contratos a nombre de la empresa, Analiza, dirige, evalúa las actividades que se realizan.

2.4.11 ÁREA DE CONTABILIDAD

Se encarga de contribuir en el mejoramiento continuo de la administración de la empresa e involucra todas las áreas que integran el sistema contable. El Contador: Realiza las declaraciones de impuestos y anexos, entre otros documentos, Realiza contratos del personal, Presentación de estados financieros mensuales a Gerencia. El Auxiliar Contable: Archiva las facturas y realiza las retenciones, Entrega el reporte de ingresos y egresos al contador para la declaración de impuestos, Realiza conciliaciones bancarias mensualmente, Recibe boletas, facturas de las compras, ventas y lo adjunta con el reporte, Genera las planillas, Sus funciones son: La participación directa en los documentos contables de todos los módulos, aplicación de normas: de contabilidad, políticas contables, de control que tengan que ver normatividad fiscal, de estadística o de requerimiento, de control interno.

2.4.12 REGISTRO DE INFORMACIÓN:

Registra la información en el sistema computarizado Xendra ERP en donde almacena y procesa toda la información, (Archivos y manejos de documentos Administrativos y Contables). En la Sección ventas registran las boletas, facturas, Registros Electrónicos entre otros; al momento de hacer los registros lo realizan todo junto, para después desglosarlo en sus respectivas fechas y mes.

2.4.13 PROCEDIMIENTOS:

Recibe las facturas del proceso de compra, venta, Clasificación de boletas, facturas, compras, ventas, Verificación de documentos, Contabilización y archivo de dichos comprobantes, Se elaboran el Rol de Pagos y las Provisiones, Se efectúa la contabilización y se archivan los datos, Se pone en conocimiento de Gerencia del particular, en donde puede dejar pendiente el pago o autorizar el pago; datos que formarán parte del archivo, Realiza la emisión de los cheques para los pagos a los empleados, Se procede a la elaboración del Mayor de Bancos, Contabilidad recibe de las Entidades Bancarias los Estados de Cuenta, Se procede a la elaboración de la Conciliación Bancaria, Se elabora el Mayor de Inventarios, Contabilidad recibe del proceso de la toma de inventarios de la Sección Adquisiciones el formato de la Toma Física de Inventarios y Kárdex, los documentos pasan a archivo, Se procede a la elaboración de los Asientos de: Ajuste, Reclasificación, Cierre y su correspondiente archivo, Se procede a la Mayorización y elaboración de los Estados Financieros, La

Gerencia recibe y estudia los Estados Financieros y procede a la Toma de decisiones, Elabora la Declaración y Pago de Impuestos.

2.4.14 AREA DE CONTABILIDAD

1. NATURALEZA

El Área de Contabilidad, es un Órgano de línea de la Gerencia de Administración y Finanzas de la que depende jerárquica y funcionalmente y a quien reporta todas sus actividades.

2. ORGANIZACION

Tiene bajo su responsabilidad:

2.1 Jefe del área de Contabilidad

2.2 Asistentes de Contabilidad.

3. OBJETIVOS

Realizar una eficiente administración y control del sistema contable, mediante la precisa y oportuna de la información Financiera y económica.

4. COMPETENCIAS

Grado de Instrucción Superior

Especialidad Contador Público Colegiado.

Amplia Experiencia

CARGO JEFE DEL AREA DE CONTABILIDAD

Conocimientos del Plan Contable General, de Sistemas Computarizados, de los Estados Financieros, Capacidad y Habilidad para Comunicarse.

5. FUNCION GENERAL

Registrar en forma oportuna las transacciones económicas y financieras, en base a dispositivos legales vigentes, principios y normas de contabilidad generalmente

6. FUNCIONES

Cumplir con el Plan Contable General Empresarial.

Elaborar los informes, estados financieros, estados de ganancias y pérdidas y otros en forma mensual, trimestral y anual.

Analizar todos los documentos que sustentan las obligaciones de pago o desembolso de fondos. Desarrollar y actualizar los sistemas y procedimientos contables.

Proporcionar la información contable - presupuestal que se requiere para fines internos y externos previa coordinación con la Gerencia de Administración.

Supervisar, controlar y revisar las tareas y funciones que ejecutan cada uno de los trabajadores bajo su mando, especialmente la precisión con la que ejecutan los asientos contables.

ASISTENTES DE CONTABILIDAD

1. COMPETENCIAS

Grado de Instrucción Superior o Técnica

Especialidad Contabilidad

Experiencia 2 Años

CARGO ASISTENTES DE CONTABILIDAD

Puntualidad, Buen Trato, Personalidad Definida, Conocimientos del Plan Contable General, de los Sistemas Computarizados de Estados Financieros.

2. FUNCIONES:

Apoya a elaborar los informes, estados de situación financiera, estados de ganancias y pérdidas y otros en forma mensual.

Centralizar el registro oficial de las operaciones contables, actualizar los libros de contabilidad y registros auxiliares.

Efectúa los registros contables en los libros principales y auxiliares del sistema contable.

Otras funciones que le asigne el Área de Contabilidad.

2.4.15 FLUJO DE INFORMACIÓN

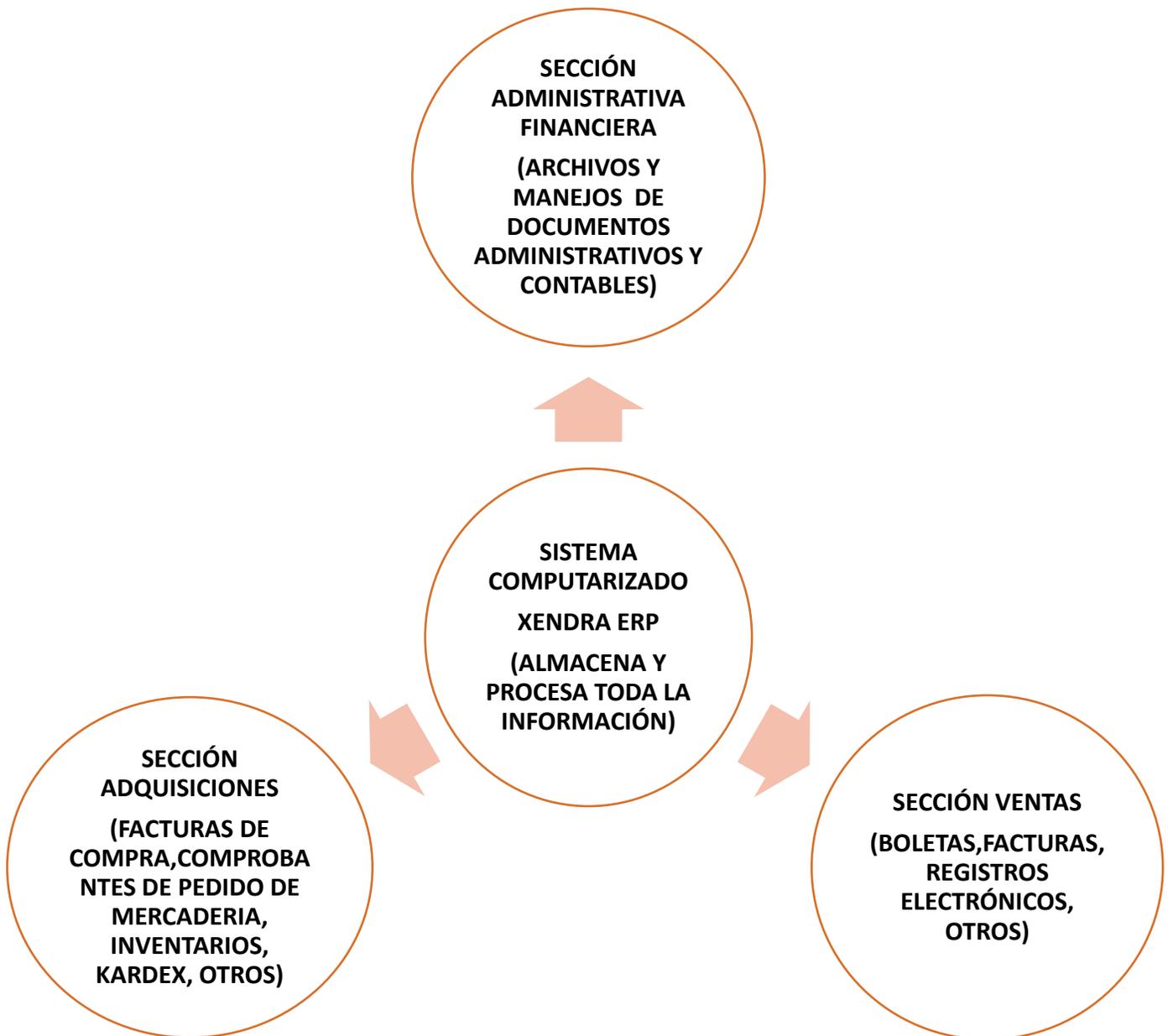


Ilustración 2. Flujo de Información

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

PRONOSTICO DE VENTAS

Tabla 1.Pronostico de Ventas

			PRONOSTICO										
			DE VENTAS										
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL PERIODO
VENTAS	515,120	448,784	492,515	505,121	601,445	537,958	500,517	518,789	587,215	580,125	604,584	893,947	6,786,120
COSTOS VARIABLES	383,261	342,654	368,500	386,523	374,733	341,154	385,123	399,852	377,633	472,361	474,189	725,643	5,031,626
UTILIDAD BRUTA													
TOTAL UB	131,859	106,130	124,015	118,598	226,712	196,804	115,394	118,937	209,582	107,764	130,395	168,304	1,754,494

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima
Cerrada.

**ESTADO DE
RESULTADO
PROYECTADO**

		%
VENTAS	6,768,120	
COSTO DE VENTAS	5,013,626	
UTILIDAD BRUTA	1,754,494	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	714,823	
GASTOS DE VENTAS	922,315	
UTILIDAD OPERATIVA	117,356	
GASTOS FINANCIEROS	16,250	
OTROS INGRESOS	89,563	
OTROS GASTOS	16,478	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	174,191	
IMPUESTO A LA RENTA	52,257	
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES	13,935	
RESERVA LEGAL		
UTILIDAD NETA	107,998	

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

Tabla 2. Estado Situación Financiera

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</i>	50,755.00	<i>TRIBUTOS POR PAGAR</i>	68,411.00
<i>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</i>	46,321.00	<i>REMUNERACIONES POR PAGAR</i>	10,232.00
<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	23,165.00	<i>CUENTAS POR PAGAR</i>	124,533.00
<i>EXISTENCIAS</i>	513,586.00	<i>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</i>	24,000.00
<i>SALDO A FAVOR A LA RENTA</i>		TOTAL PASIVO CORRIENTE	227,176.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	633,827.00		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
<i>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	465,213.00	<i>OBLIGACIONES FINANCIERAS</i>	335,000.00
<i>DEPRECIACION ACUMULADA</i>	-36,599.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	335,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	428,614.00		
		TOTAL PASIVO	
		PATRIMONIO	
		<i>CAPITAL</i>	355,000.00
		<i>RESERVA LEGAL</i>	-
		<i>RESULTADOS ACUMULADOS</i>	145,265.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	500,265.00
TOTAL ACTIVO	1,062,441.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,062,441.00

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

2.4.16 AREA DE LOGÍSTICA Y ALMACÉN

Su función es el control y la distribución de los pedidos a proveedores, se encarga también de las entradas y salidas del almacén, de revisar el producto si es que está en buen estado, en ordenar, clasificar los productos en lugares adecuados.

El Método De Valuación:

La Empresa Mabycorp utiliza el método promedio.

En el stock mínimo en la empresa es de 50 unidades por cada producto.

En el stock máximo en la empresa es de 500 unidades por cada producto.

Las Políticas De Compra:

De acuerdo a la temporada, por rotación de mercadería y por requerimiento de almacén.

Políticas De Devolución:

Se devuelve por producto deteriorado, en mal estado o descomposición del mismo o vencida; para este procedimiento de devoluciones se informa al proveedor y no se cancela la factura hasta que aplique la nota de crédito en caso esté pagado la factura informan mediante un correo y se retira el pago del siguiente pedido y se procede a aplicar la nota de crédito.

PROCEDIMIENTOS DE ALMACÉN Y LOGÍSTICA

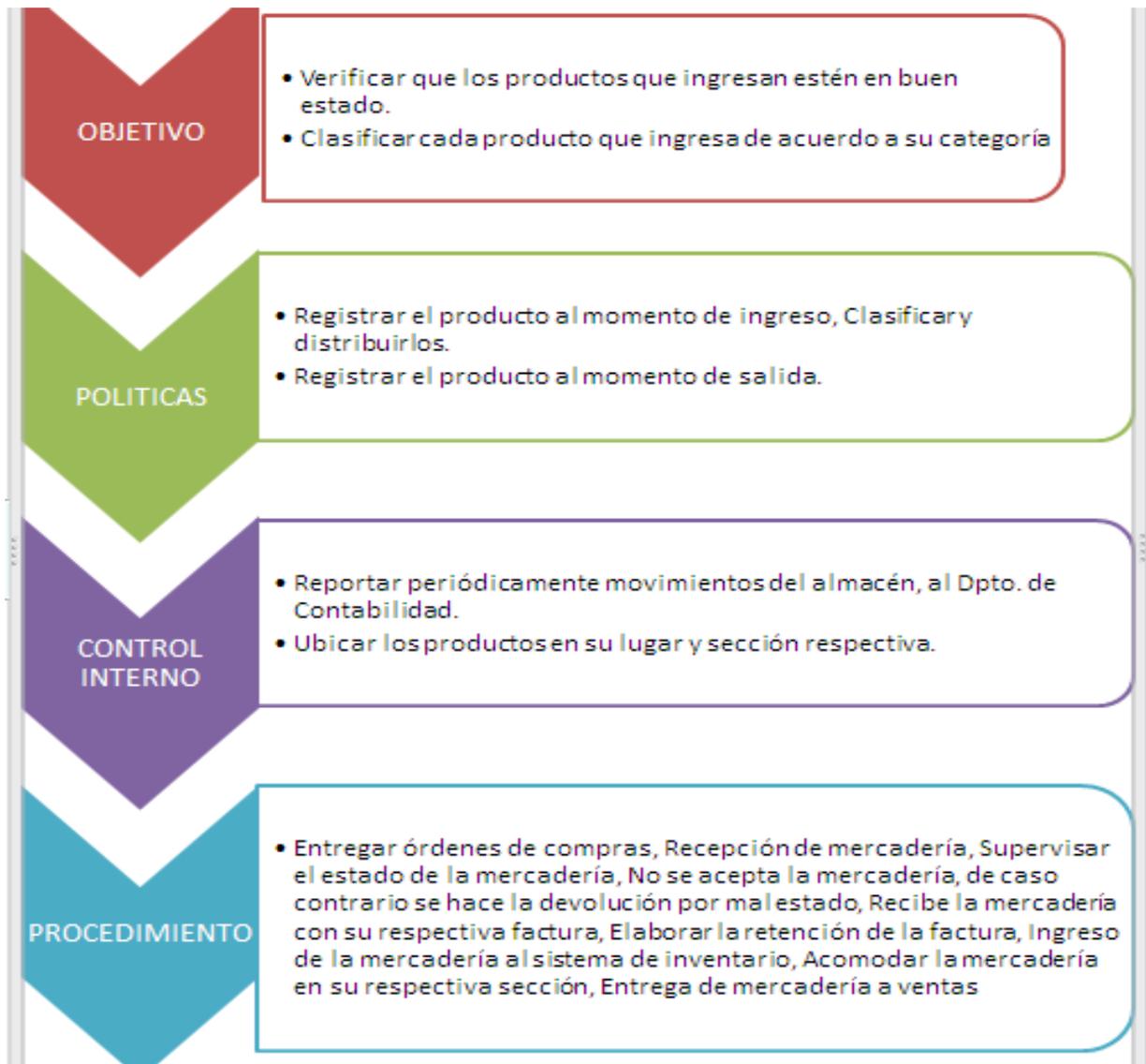


Ilustración 3. Procedimientos de Almacén y Logística

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

PROCEDIMIENTOS DE ALMACÉN Y LOGISTICA

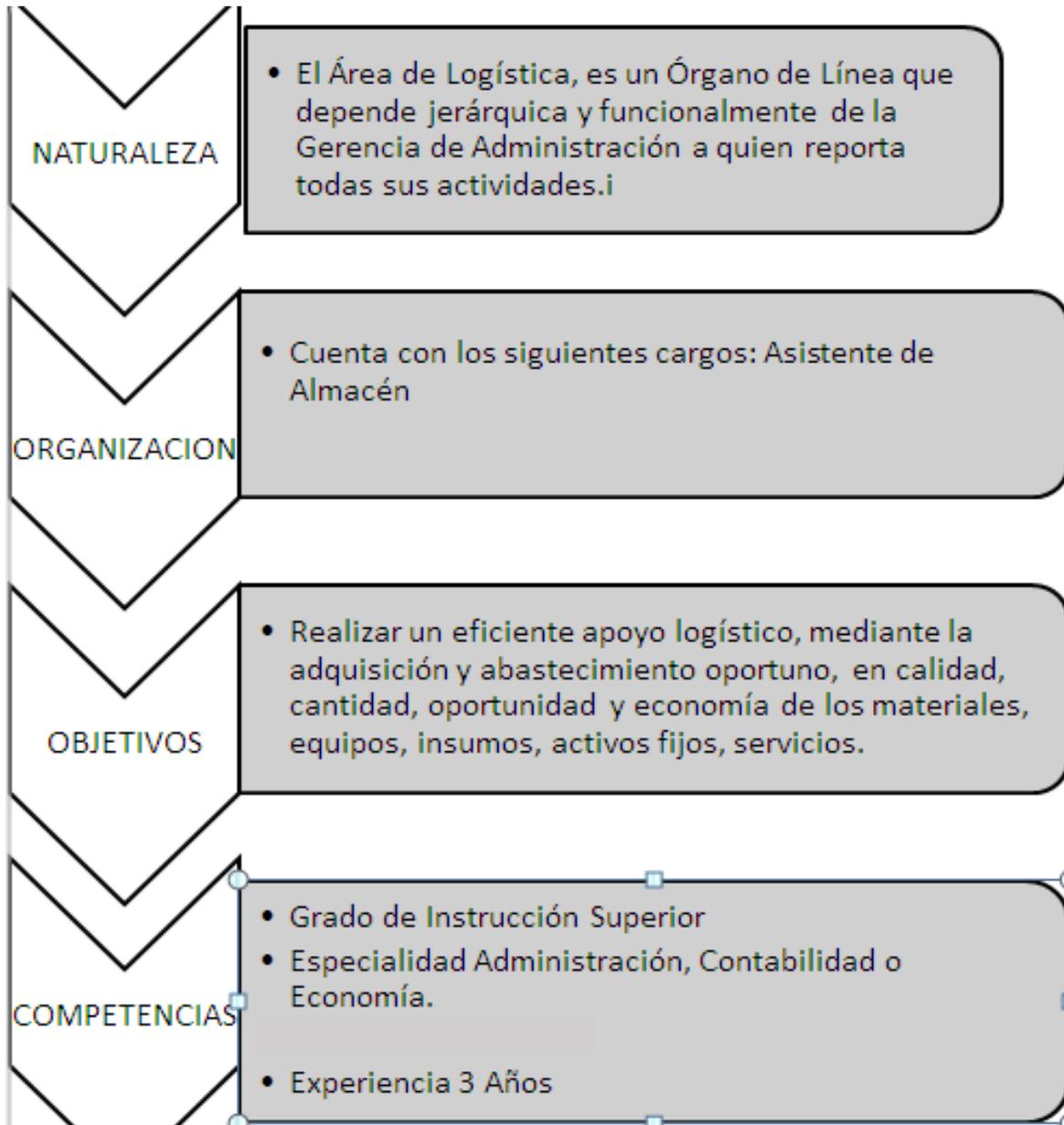


Ilustración 4. Área de Logística y Almacén

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

ASISTENTES DE ALMACEN

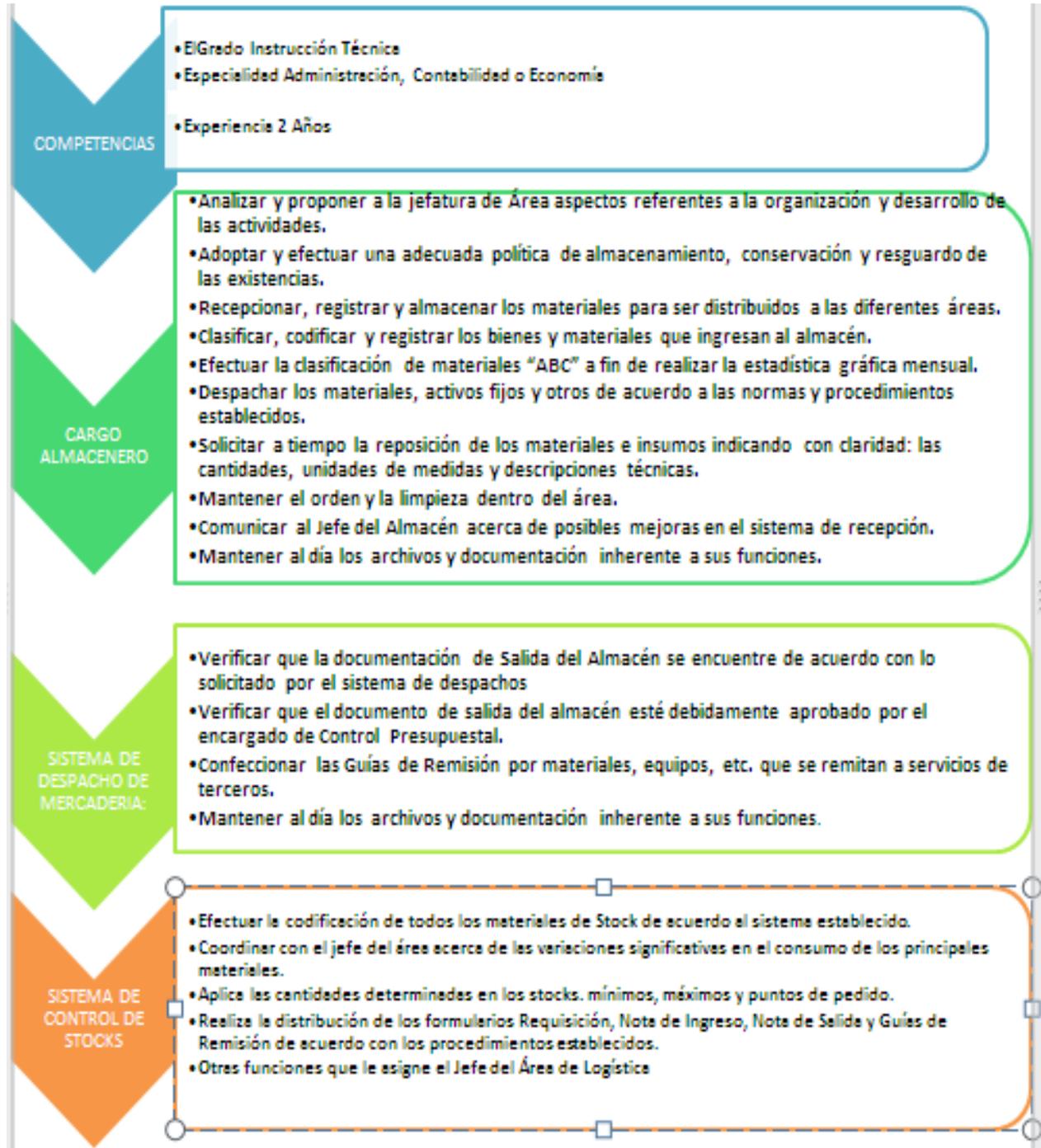


Ilustración 5. Asistentes de Almacén

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

FLUJOGRAMA DE LOGISTICA Y ALMACEN

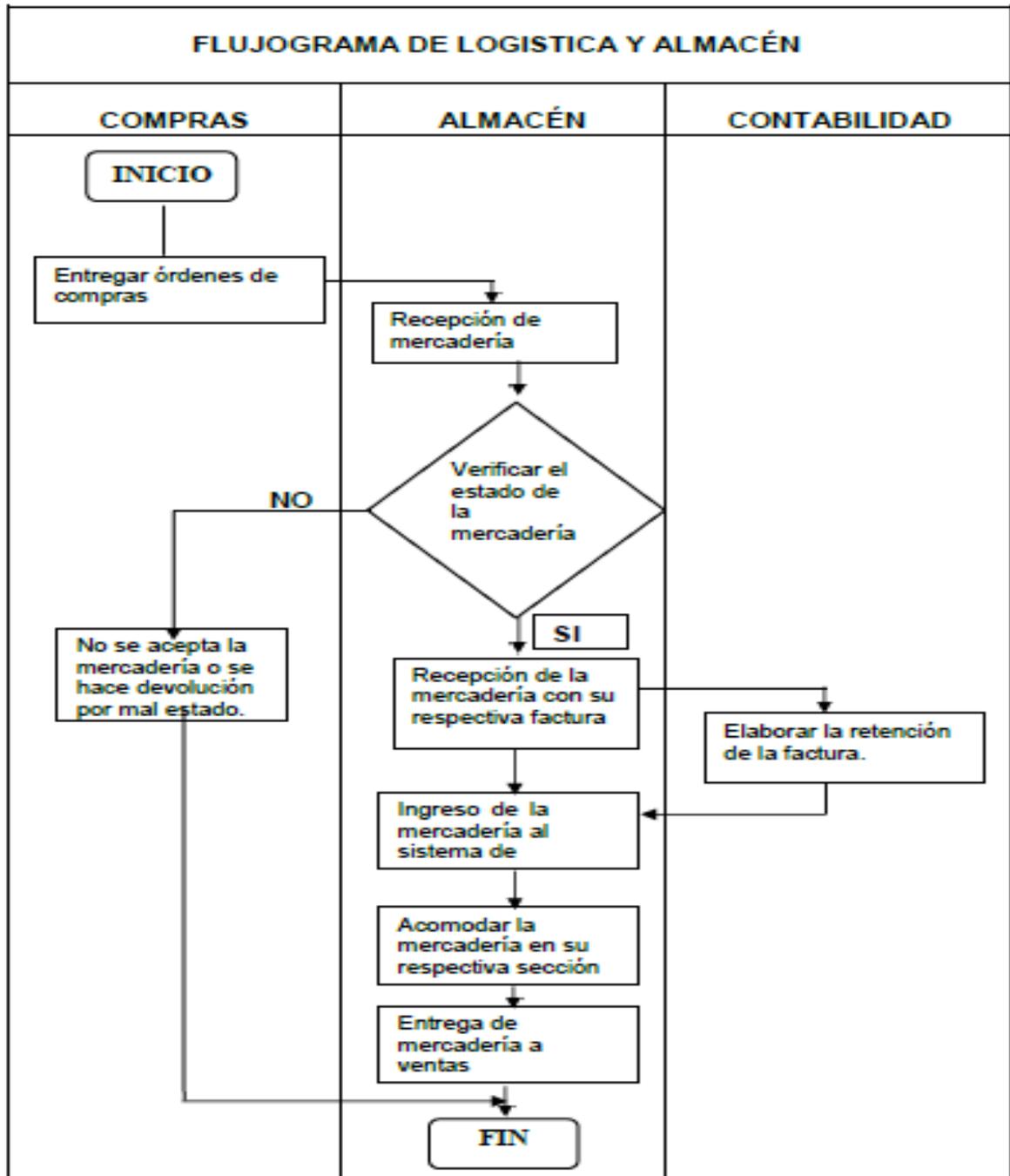


Ilustración 6. Flujoograma de Logística y Almacén

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

24.17 ÁREA DE COMPRAS:

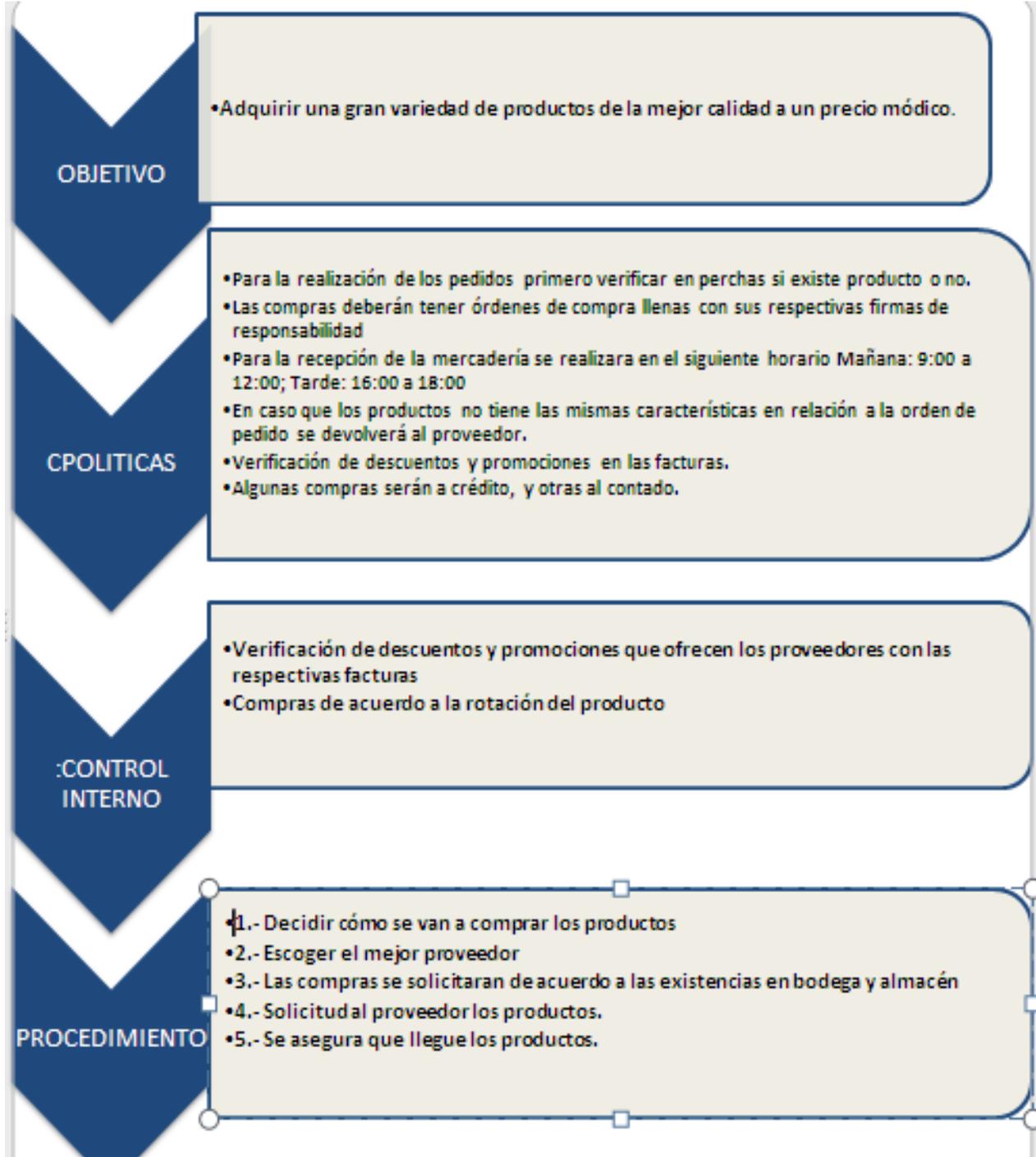


Ilustración 7. Areas de compras

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

FLUJOGRAMA DE COMPRAS

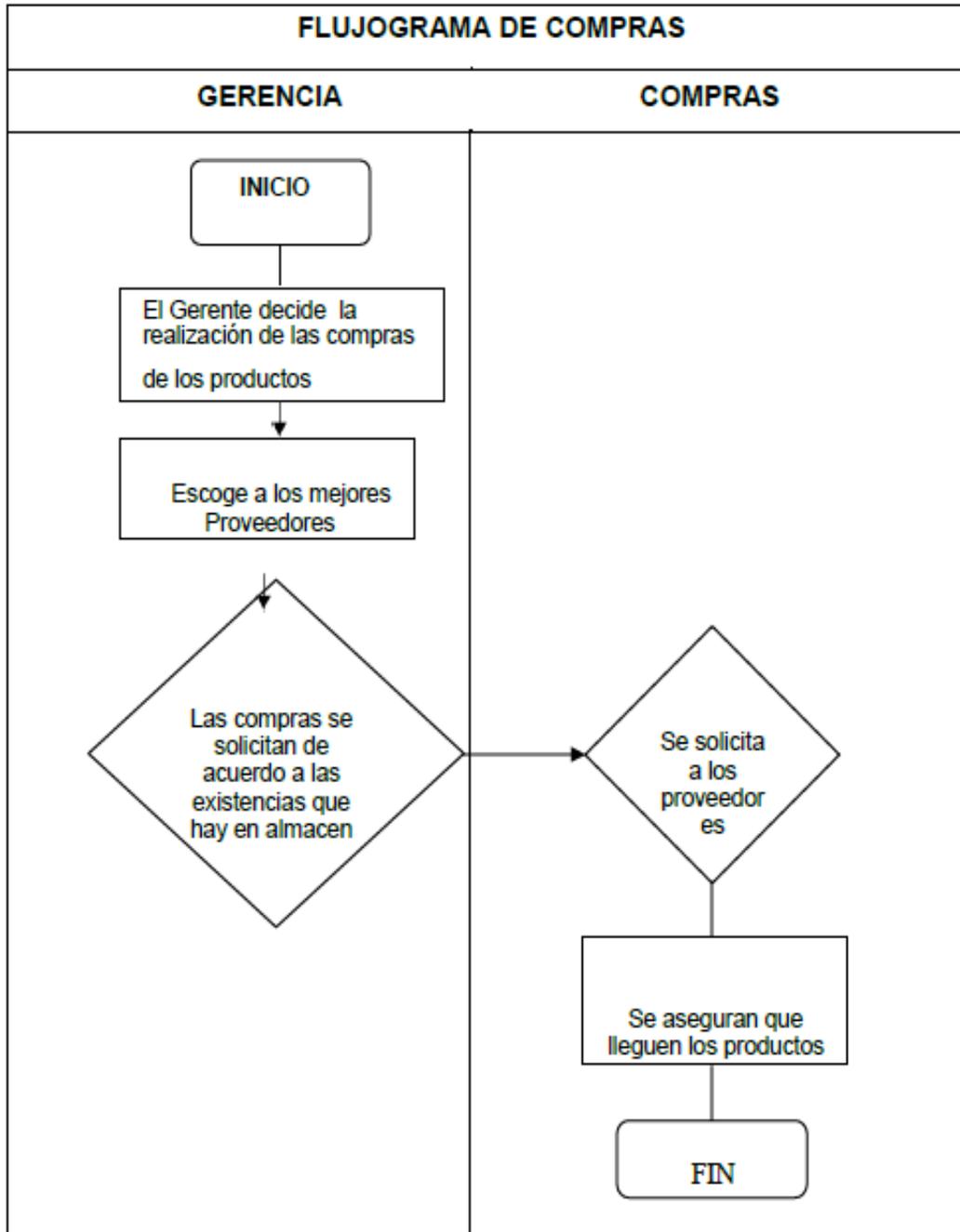


Ilustración 8. Flujoograma de Compras

Fuente: Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.

III. HIPOTESIS:

3.1 HIPOTESIS

En la presente Investigación no se aplica porque es Descriptiva

IV. METODOLOGÍA

4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Fue de tipo cuantitativo, porque permite recoger datos numéricos a través de encuestas y luego llevarlos a cuadros estadísticos para contrastar resultados y obtener un concepto final.

4.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

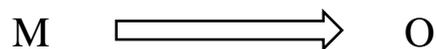
Nivel descriptivo - no experimental.

Fue descriptivo porque se limitó a describir las principales características de las variables en la empresa u organización en estudio.

Fue no experimental porque se realizó sin manipular las variables, solo se describirán las características de las mismas.

4.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Corte transversal, retrospectivo; porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2018. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.



Dónde:

M= Muestra conformada por Empresa encuestada.

O= Representa lo que se ha observado.

4.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población muestral estuvo conformada por los directivos y trabajadores de la empresa “Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada.”

N = 45 directivos y trabajadores.

n = 45 directos y trabajadores.

4.5 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIDAD DE VARIABLES

Tabla 3. Operación de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
CONTROL INTERNO	R(2001) El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada	Este Sistema aportará a una mejor organización y control de una empresa para evitar robos y pérdidas, promoviendo la	Ambiente de control.	- Fomenta la integración del personal y favorecen el clima de trabajo.	¿Fomenta la integración del personal y favorecen el clima de trabajo?
				-La empresa da a conocer la misión y vision.	¿La empresa da a conocer la misión y vision?
				-Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa.	¿Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?
				- La empresa se esfuerza por tener gente competente.	¿Se esfuerza por tener gente competente?
				-Se lleva una adecuada organización de los registros de las áreas de la empresa.	- ¿Se lleva una adecuada organización de los registros de las áreas de la empresa?
			Evaluación de riesgos.	- Se ha establecido quienes participarán en la identificación de riesgos externos e internos.	¿ Se ha establecido quienes participarán en la identificación de riesgos externos e internos
				-Elaboran estrategias para la disminución de riesgos en las áreas.	¿Elaboran estrategias para la disminución de riesgos en las áreas?
				-¿Existe una alta rotación del personal?	¿Existe una alta rotación del personal?

<p>a son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y</p>	<p>eficiencia y respetando las políticas designadas por la administración.</p>	<p>Actividades de control.</p>	<p>-El acceso controlado y restringido a los bienes y registros.</p>	<p>¿Hay acceso controlado y restringido a los bienes y registros?</p>	
			<p>- ¿Con el fin de evitar el manejo de información por terceras personas, estos sistemas cuentan con una clave de seguridad?</p>	<p>Con el fin de evitar el manejo de información por terceras personas ¿estos sistemas cuentan con una clave de seguridad?</p>	
			<p>- Orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.</p>	<p>¿Los trabajadores están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos?</p>	
			<p>- Procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.</p>	<p>¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?</p>	
		<p>Información y comunicación</p>		<p>-¿Existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente?</p>	<p>¿Existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente?</p>
				<p>-La comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades.</p>	<p>¿Existe comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades?</p>
				<p>-Establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos.</p>	<p>¿Realizan un establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos?</p>
				<p>-Nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros.</p>	<p>¿Existe el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros?</p>
				<p>-comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían determinar la existencia de problemas internos.</p>	<p>¿Permiten comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían determinar la existencia de problemas internos?</p>

operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.		Monitor eo.	-Realizan una supervisión del estado de mercadería que ingresa al almacén.	¿Realizan una supervisión del estado de mercadería que ingresa al almacén?
			¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?	¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?
			-Comprobación física de los datos registrados en el sistema de información.	¿Realizan una comprobación física de los datos registrados en el sistema de información?
			-Concurrir a seminarios de formación permitiendo obtener información importante para mejorar los controles.	¿Concurrir a seminarios de formación permitiendo obtener información importante para mejoras de la empresa?
			-Recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externos para mejorar el control interno.	¿Existen recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externos para mejorar el control interno?

4.6 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.6.1 TECNICAS

Se utilizó la técnica de la encuesta, por que utiliza cuestionarios que son aplicados a un número determinado de personas y se aplica mediante preguntas de las siguientes formas:

- En forma personal.
- Telefónica.
- Correo.

4.6.2 INSTRUMENTOS

Se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado de 22 preguntas cerradas.

4.7 PLAN DE ANÁLISIS

Durante la investigación se realizó una observación de la problemática en la EMPRESA MABYCORP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, se procedió a la elaboración de los instrumentos, para la recolección de datos y la definición de la metodología a utilizar. Luego de la aplicación del instrumento a la población en estudio se procedió a recolectar los datos; realizándose por cada ítem una tabla estadística de frecuencia acumuladas con su respectivo grafico e interpretación

4.8 PRINCIPIOS ÉTICOS

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación.

Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

V. RESULTADOS

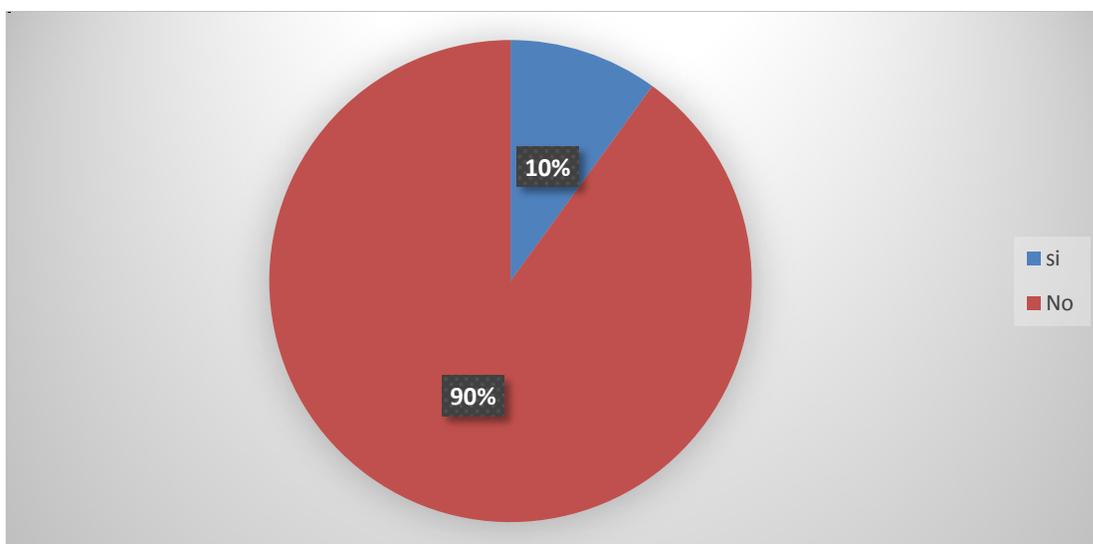
5.1 RESULTADOS

Ambiente de control

Tabla 4. Fomenta la Integración del personal y favorecen el clima de Trabajo.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp.



Grafica 1. Fomenta la Integración del personal y favorecen el clima de Trabajo.

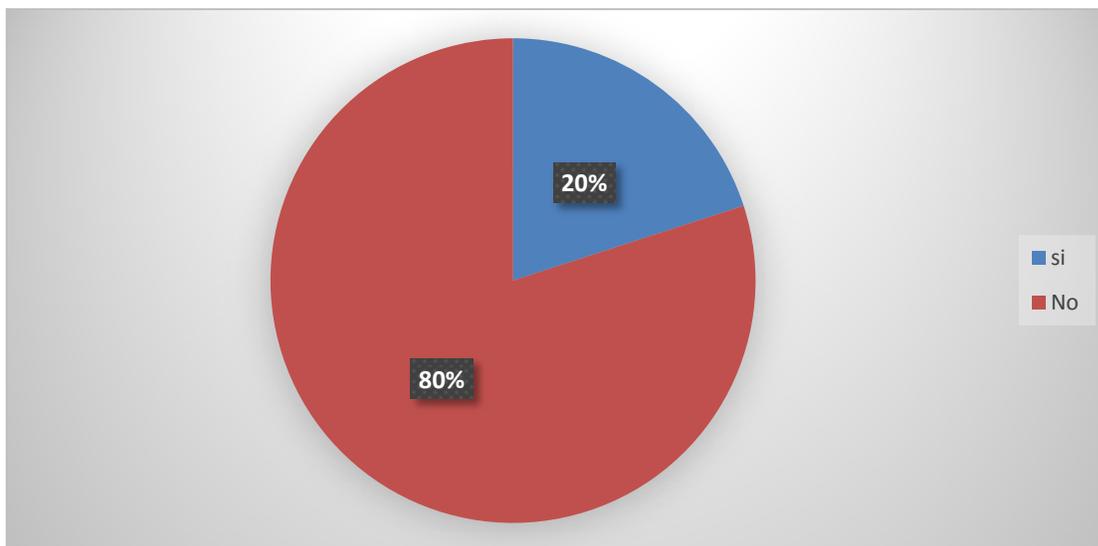
Fuente: Tabla 4

INTERPRETACION: En la Tabla 4 el 10% de las personas encuestadas contestaron que si fomenta la integración del personal y favorecen el clima de trabajo y el 90% de las personas contestaron que no pues la empresa no se preocupa por que haya integración del personal ni los impulsa a trabajar en equipo.

Tabla 5. La Misión y Visión de la Empresa.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Gráfica 2. La Misión y Visión de la Empresa.

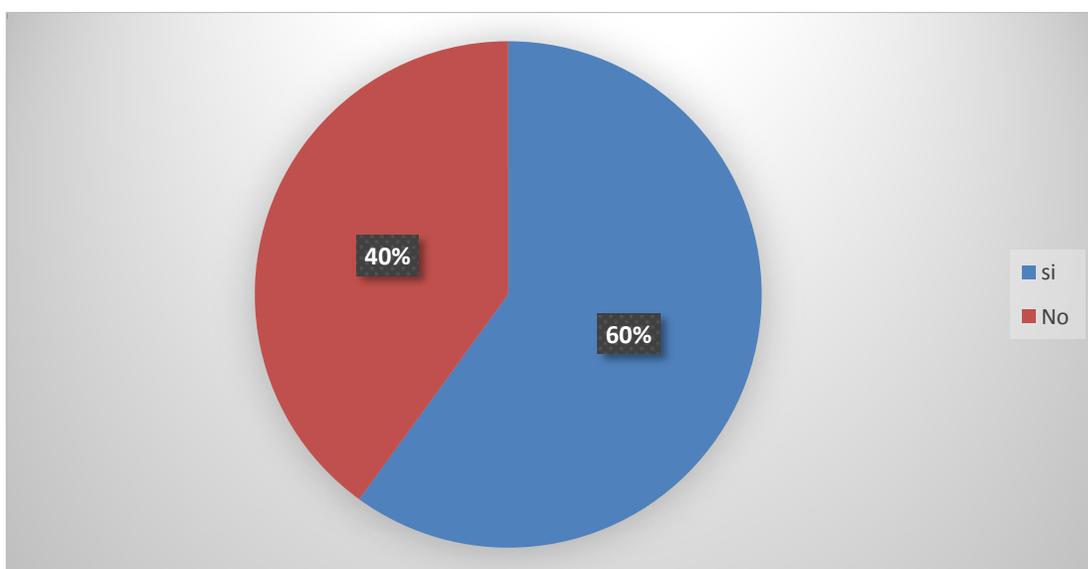
Fuente: tabla 5

INTERPRETACION: En la Tabla 5, el 20% de las personas encuestadas contestaron que si, pues ellos tienen conocimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa y así cumplirlos mientras que el 80% de las personas contestaron que no ya que a ellos no les dieron a conocer la misión, visión y desconocen.

Tabla 6. Elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 3. Elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa

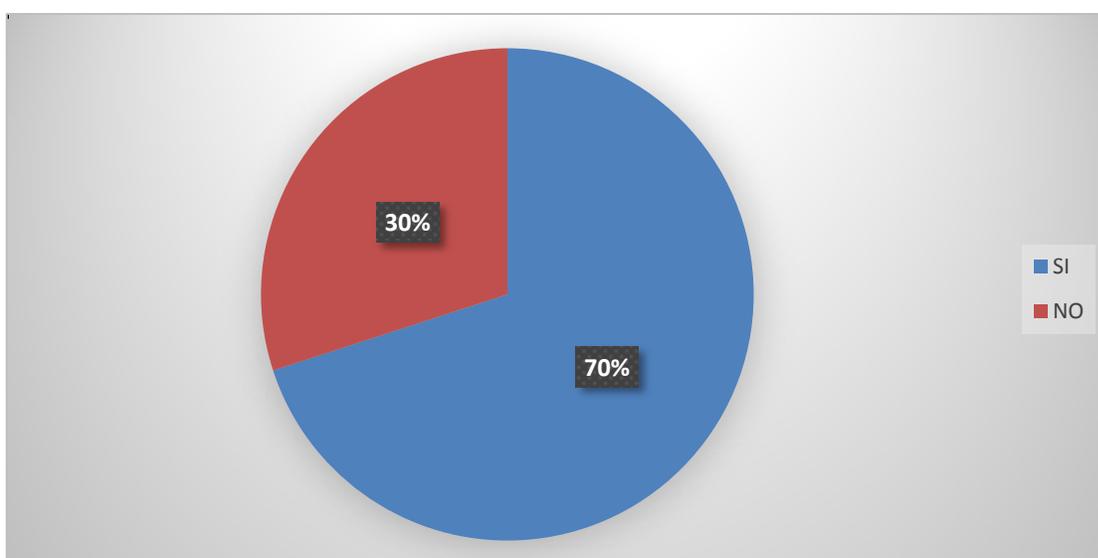
Fuente: Tabla 6

INTERPRETACION: En la Tabla 6, el 60% de las personas encuestadas contestaron que si, ya que a ellos si les dan charlas de capacitaciones mientras que el 40% de las personas contestaron que no, pues ellos no reciben capacitaciones y su trabajo es rutinario.

Tabla 7. Esfuerzo por Gente Competente

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp.



Grafica 4. Esfuerzo por Gente Competente

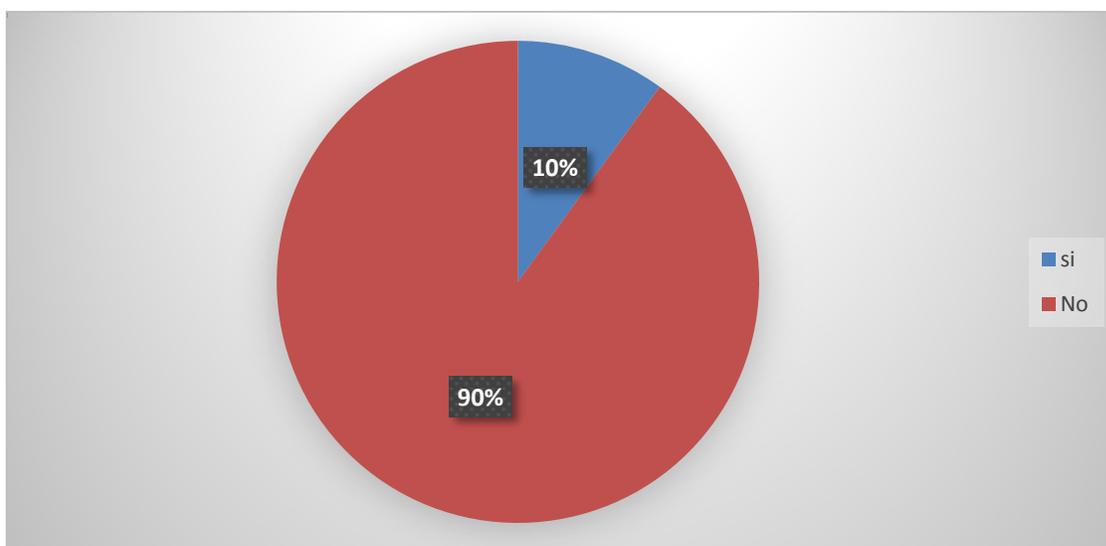
Fuente Tabla 7

INTERPRETACION: En la Tabla 7, el 70% de las personas encuestadas respondieron que sí, ya que fueron sometidos a una entrevista personal dando a saber sobre la experiencia laboral que han adquirido, dependiendo de ello y de sus conocimientos eran contratados; mientras que el 30% de las personas contestaron que no ya que en el caso de ellos han sido llamados de urgencia por falta de personal siendo ese el motivo de la falta de ponerlos en prueba.

Tabla 8. Adecuada organización de los registros de las áreas de la empresa.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 5. Adecuada organización de los registros de las áreas de la empresa.

Fuente Tabla 8

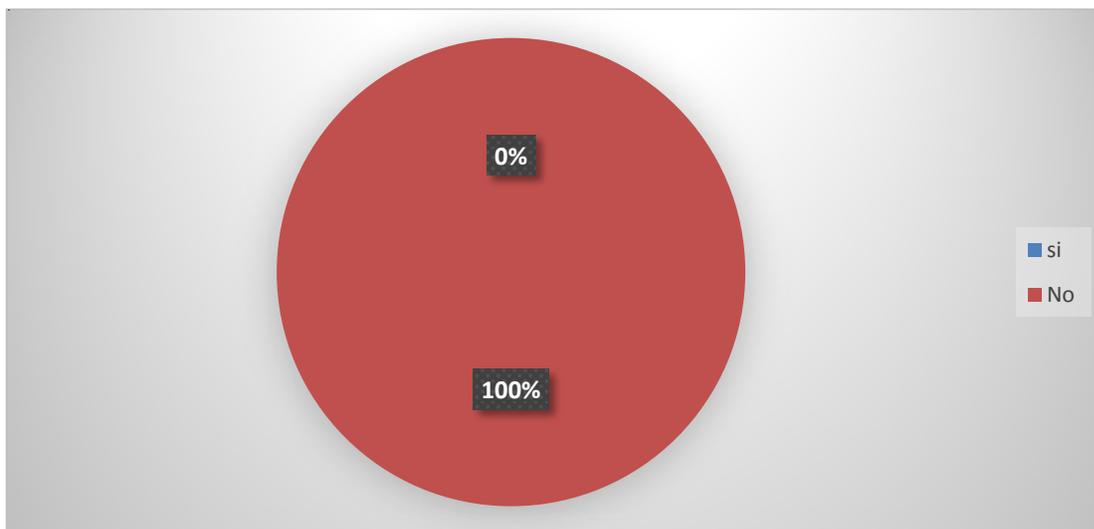
INTERPRETACION: En la Tabla 8, el 10% de las personas encuestadas contestaron que si existe una organización en los registros de las áreas, mientras que el 90% contestaron que no existe una debida organización de los registros ya que en su mayoría hay errores en aquellos registros y no se realiza una verificación de ello.

Evaluación de riesgos.

Tabla 9 Se ha establecido quienes participarán en la identificación de riesgos externos e internos.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 6. Se ha establecido quienes participarán en la identificación de riesgos externos e internos.

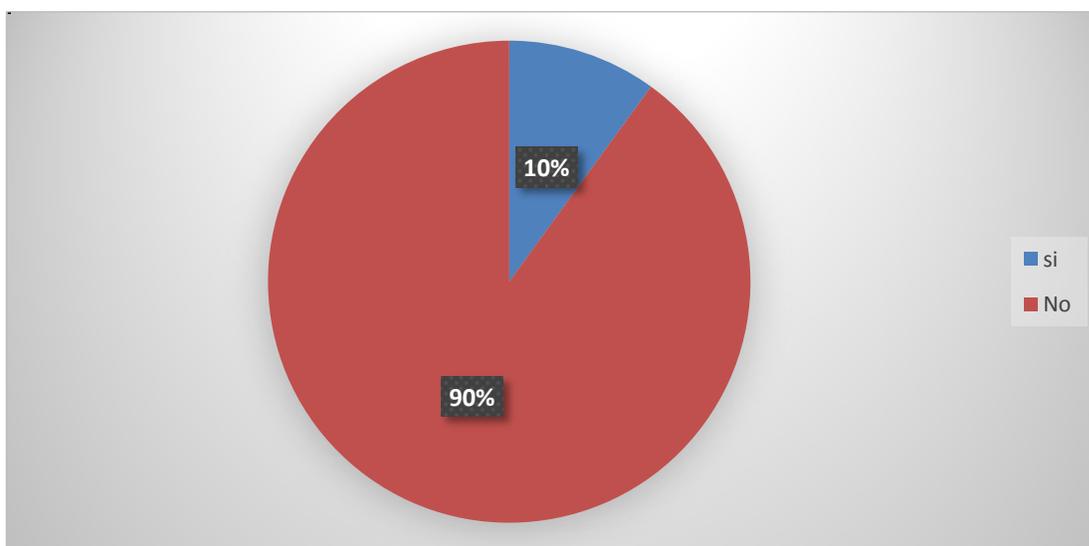
Fuente tabla 9

INTERPRETACIÓN: En la Tabla 9, el 100% de las personas contestaron que no se han establecido al personal encargado y altamente capacitado para la identificación de riesgos externos e internos.

Tabla 10. Elaboran estrategias para la disminución de riesgos en las áreas

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 7. Elaboran estrategias para la disminución de riesgos en las áreas.

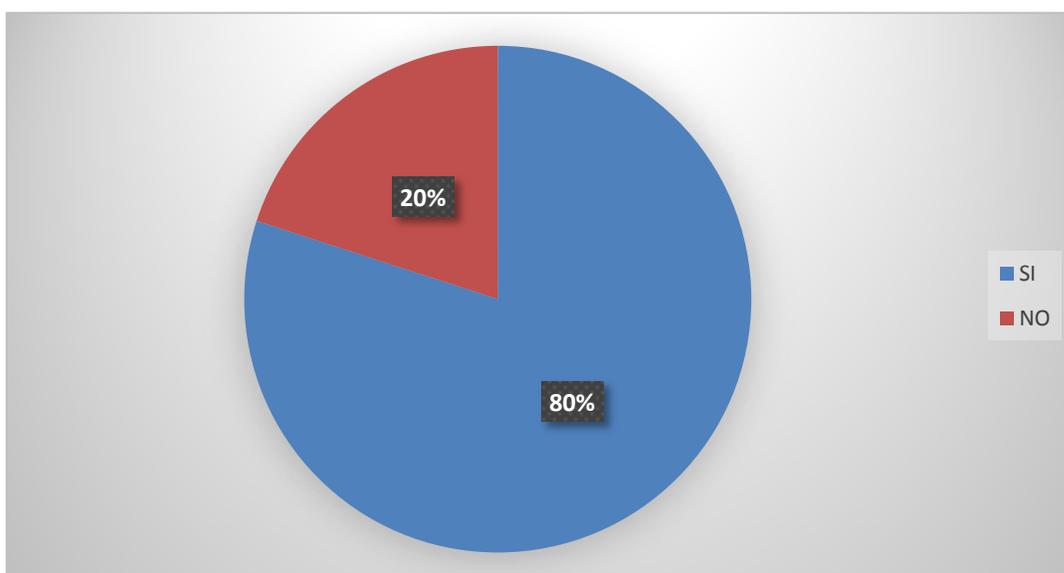
Fuente Tabla 10

INTERPRETACIÓN: En la Tabla 10, el 10% de las personas encuestadas contestaron que si, mientras que el 90% dijo que no ya que no se ha empleado estrategias para evitar y disminuir riesgos en cada área.

Tabla 11. Existe una alta rotación del personal

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Gráfica 8. Existe una alta rotación del personal.

Fuente: Tabla 11

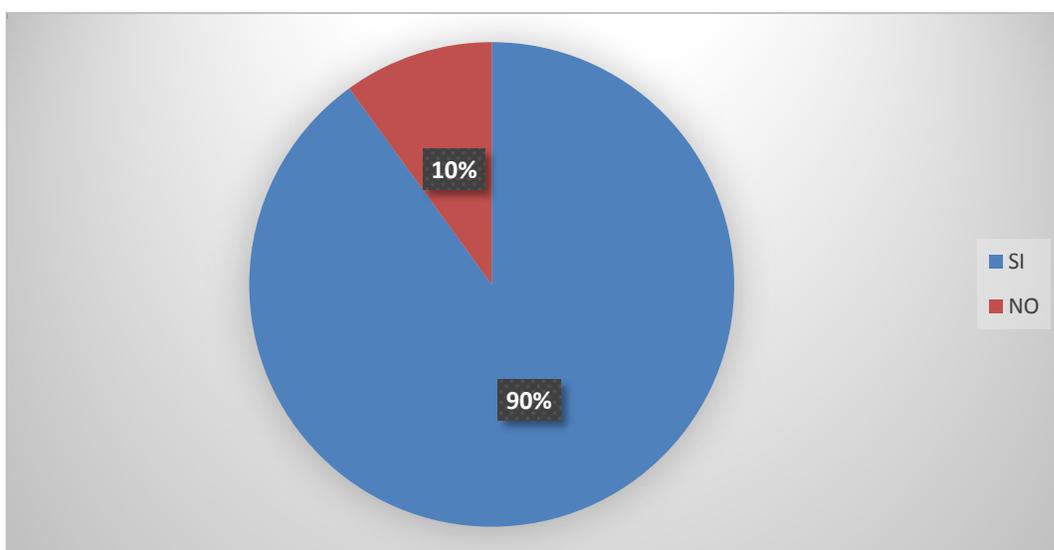
INTERPRETACION: En la Tabla 11, el 20% de las personas encuestadas contestaron que no, mientras que el 80% contestaron que si ya que los empleados se van de la empresa y siempre están contratando personal nuevo.

Actividades de control

Tabla 12. Acceso restringido de Bienes

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 9. Acceso Restringido de Bienes

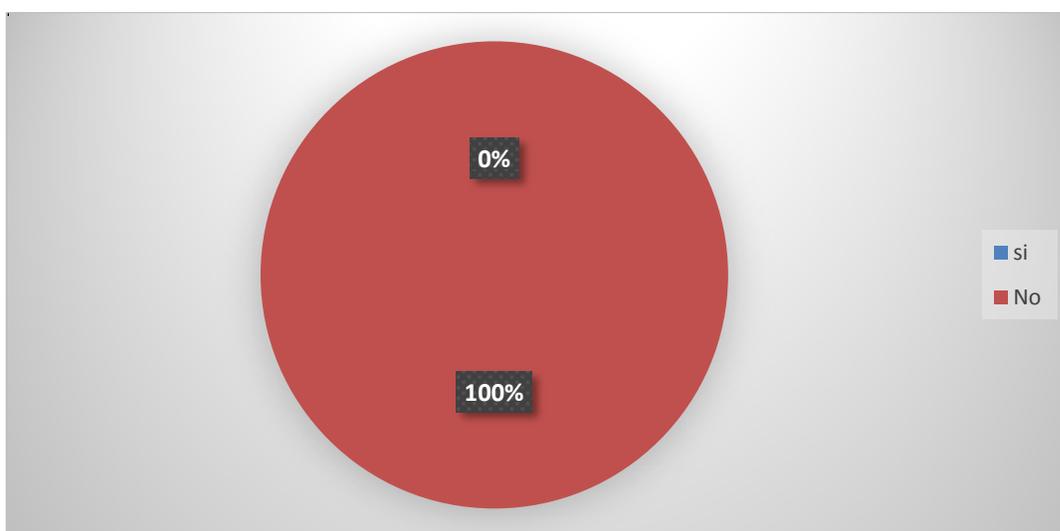
Fuente: Tabla 12

INTERPRETACION: En la Tabla 12, el 90% de las personas encuestadas contestaron que si pues ellos no tienen el acceso a los bienes y registros, ya que es una información confidencial y reservada por el gerente y trabajadores de su entorno que realizan los registros mientras que el 10% de las personas contestaron que no ya que ellos son los que manejan los registros y bienes de esta empresa.

Tabla 13.Los sistemas cuentan con una clave de seguridad

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 10.Los sistemas cuentan con una clave de seguridad

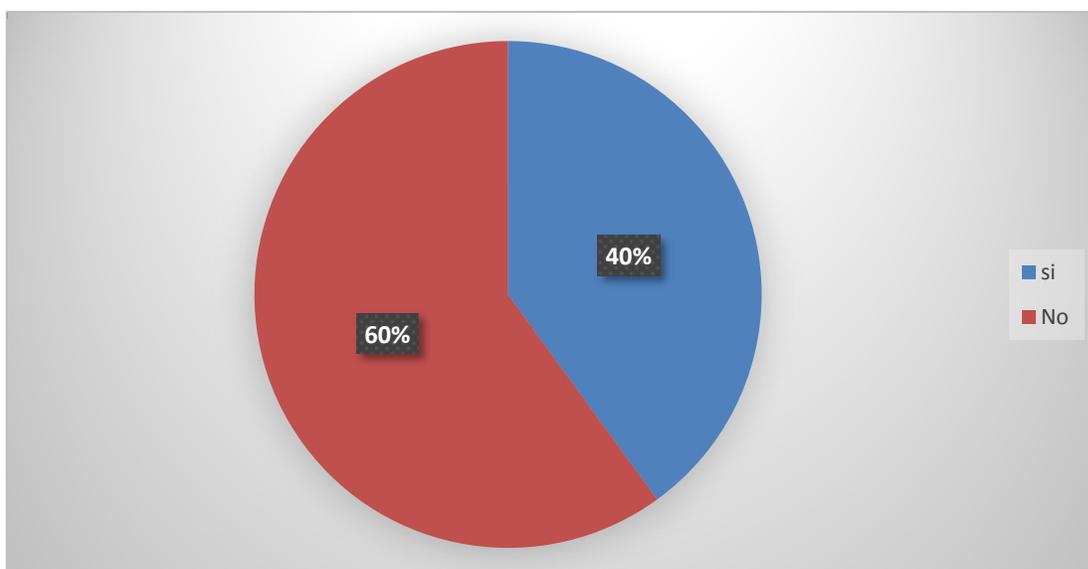
Fuente: Tabla 13

INTERPRETACION: En la Tabla 13, el 100% de las personas contestaron que no, porque en la empresa no tiene claves de seguridad en su sistema lo cual corre riesgo de pérdida o modificación de la información.

Tabla 14. Están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 11. Están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

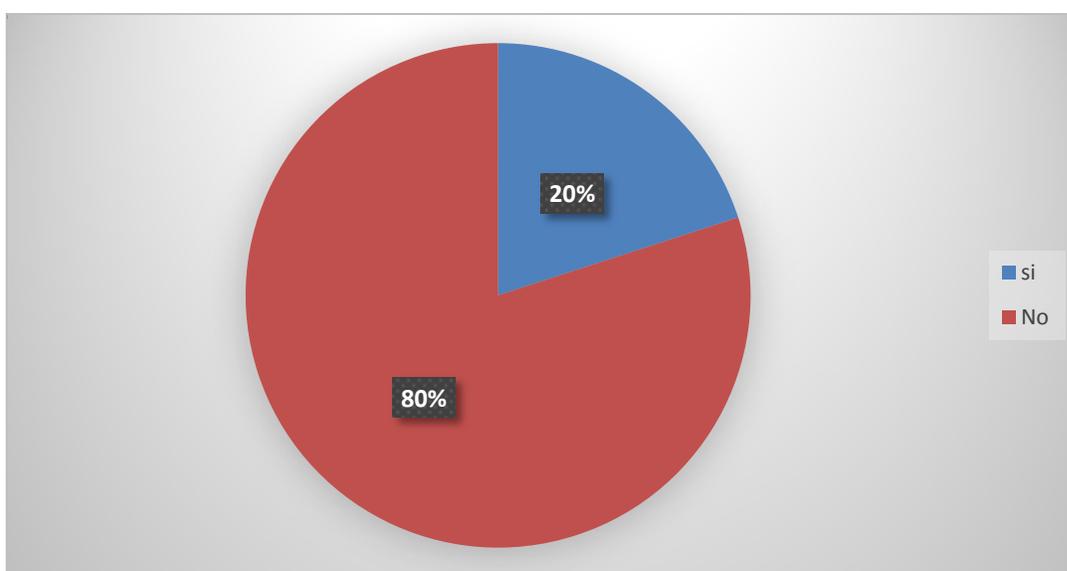
Fuente: TABLA 14

INTERPRETACION: En la Tabla 14, el 40% de las personas encuestadas contestaron que si y el 60% de las personas contestaron que no ya que nunca les dijeron como prevenir o minimizar algún tipo de riesgo dentro del cargo que ocupa.

Tabla 15. Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 12. Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones

Fuente: Tabla 15

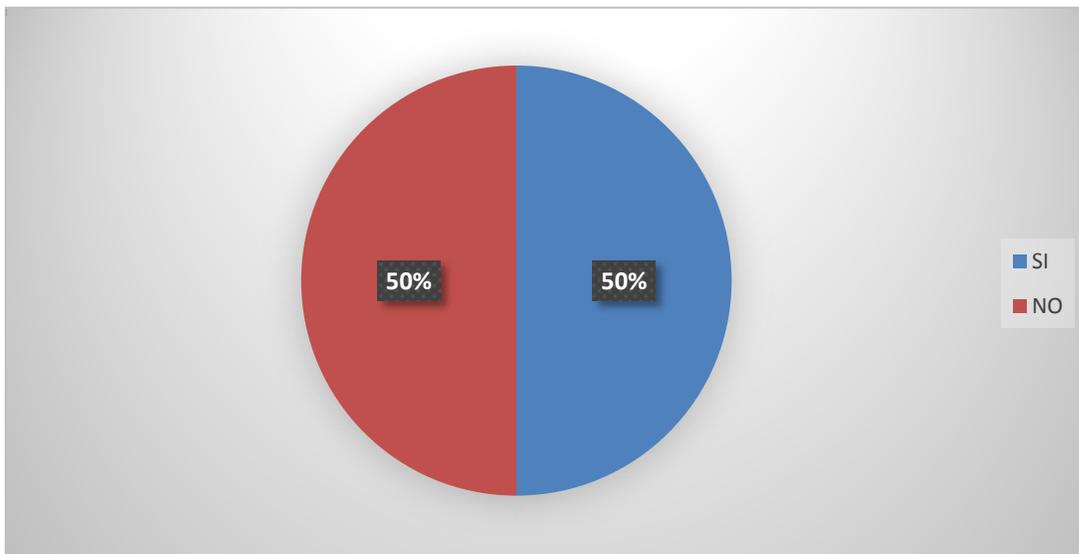
INTERPRETACION: En la Tabla 15, el 20% de las personas encuestadas contestaron que si ya que si porque algunas veces son supervisados en sus cargos y el 80% de las personas contestaron que no porque no existe una supervisión adecuada para todos los trabajadores dentro de su cargo.

Información y comunicación

Tabla 16. Existen planes de acción correctivas para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 13. Existen planes de acción correctivas para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente.

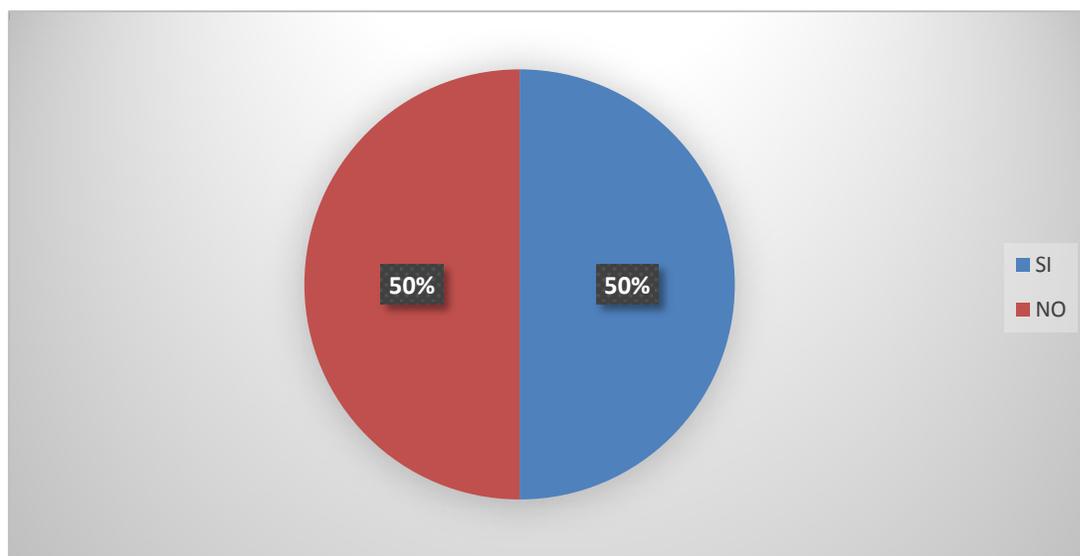
Fuente: Tabla 16

INTERPRETACION: En la Tabla 16, el 50% de las personas encuestadas contestaron que si pues si hay acciones correctivas de las irregularidades encontradas para algunas áreas mientras que el 50% de las personas contestaron que no tienen ningún conocimiento de estas acciones.

Tabla 17. Existe comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 14. Existe comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades.

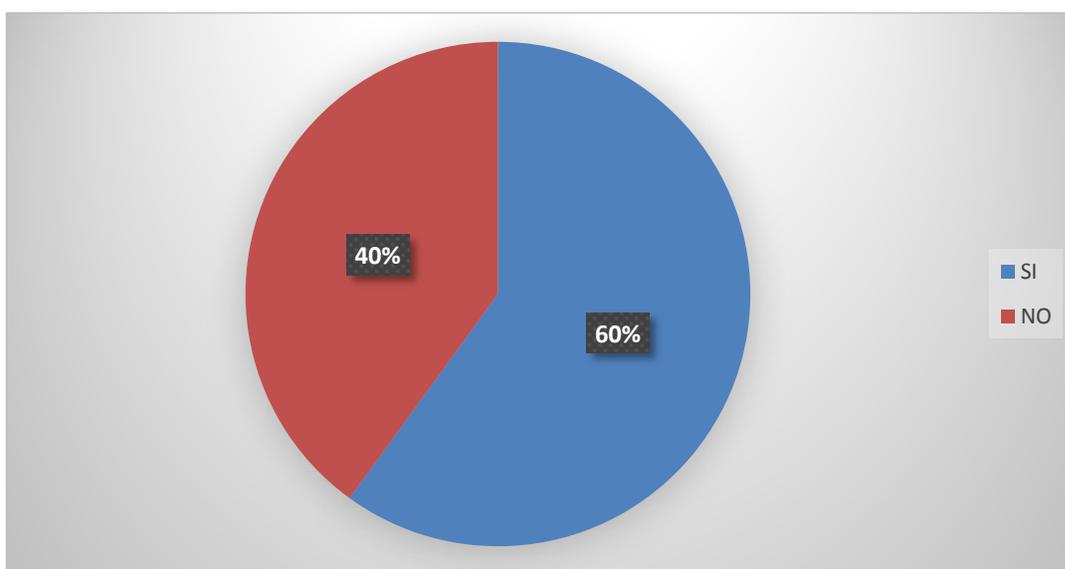
Fuente: Tabla 17

INTERPRETACION: En la Tabla 17, el 50% de las personas encuestadas contestaron que si porque a cada trabajador se le indica lo que debe realizar y cuáles son sus funciones dentro de la empresa mientras que el 50% de las personas contestaron que no pues realiza su labor de manera rutinaria y no tienen una buena comunicación clara respecto a las instrucciones que deben realizar

Tabla 18. Realizan un establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 15 Realizan un establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos.

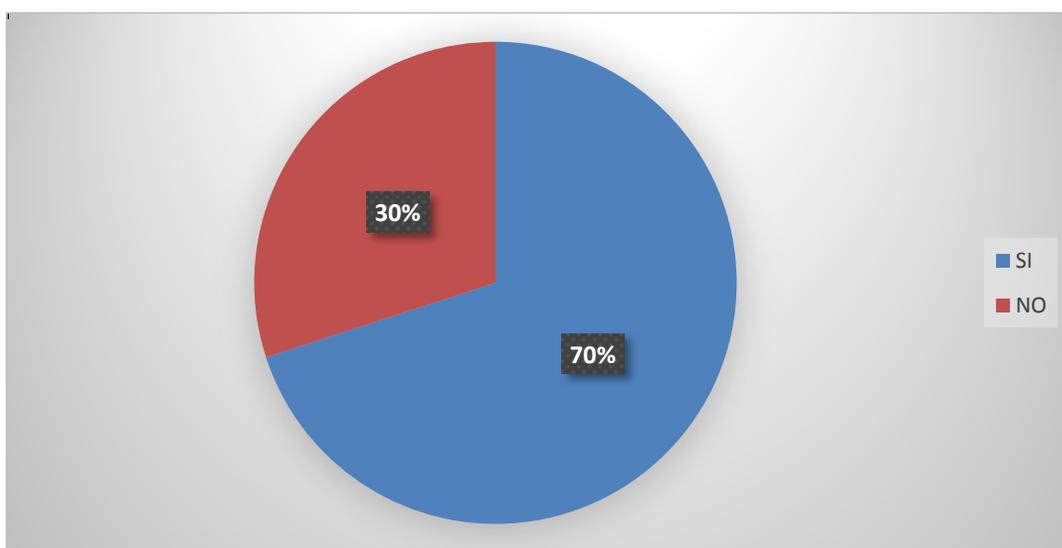
Fuente: Tabla 18

INTERPRETACION: En la Tabla 18, el 60% de las personas encuestadas contestaron que si, ya que cuando han tenido alguna queja obtienen comunicación y les brindan una solución y respuesta y el 40% de las personas contestaron que no, ellos dicen que no hay líneas de comunicación para las denuncias y solo dan soluciones a problemas de poca magnitud al personal.

Tabla 19. Existe el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 16. Existe el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros.

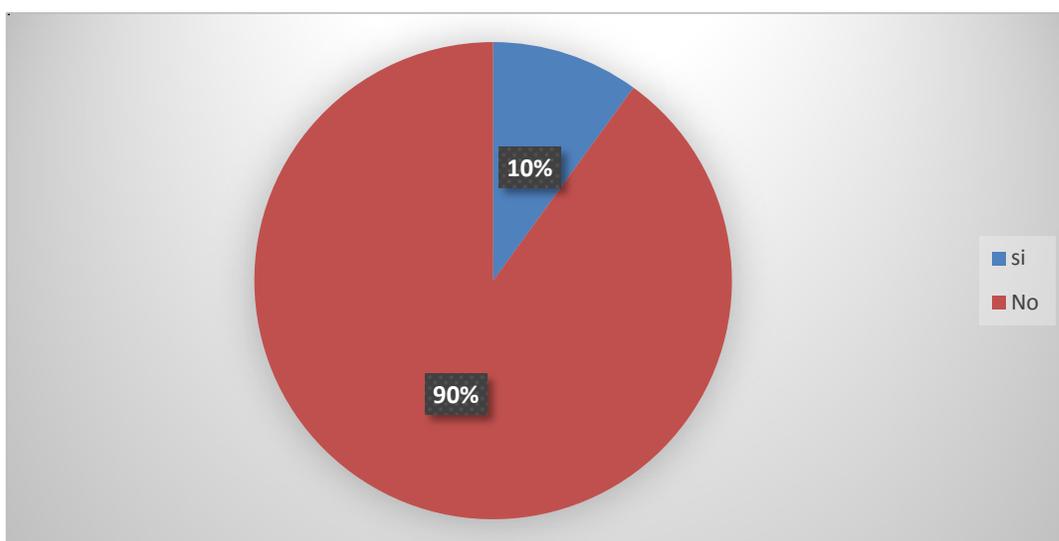
Fuente: Tabla 19

INTERPRETACION: En la Tabla 19 el 70% de las personas encuestadas contestaron que si, ya que obtienen comunicación con el proveedor y con el cliente por medio de una página en internet lo cual los clientes pueden comentar el servicio que brinda la empresa, aparte de eso existen números de teléfonos en la página para comenzar una comunicación con el personal de la empresa; mientras el 30% de las personas contestaron que no porque cada uno está en sus labores y no hay personal específico para el área de comunicación con los clientes y terceros.

Tabla 20. Permiten comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían determinar la existencia de problemas internos.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 17. Permiten comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían determinar la existencia de problemas internos.

Fuente: Tabla 20

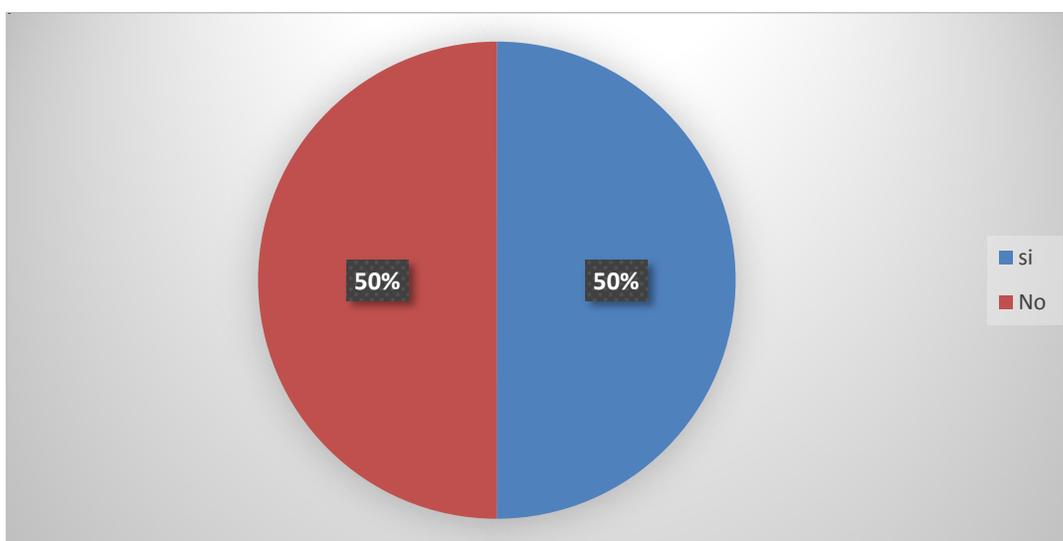
INTERPRETACION: En la Tabla 20, el 10% de las personas encuestadas contestaron que si pues han recibido comunicaciones de terceros al ver algún tipo de inconveniente han solicitado alguna recomendación mientras que el 90% de las personas contestaron que no porque no tienen conocimiento que la empresa permita la comunicación de terceros para los problemas internos, pues la información de la empresa es confidencial y no permiten que estén enterados de lo que suceda en ella respecto a los problemas que ocurran.

Monitoreo

Tabla 21. Realizan una supervisión del estado de mercadería que ingresa al almacén.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 18. Realizan una supervisión del estado de mercadería que ingresa al almacén.

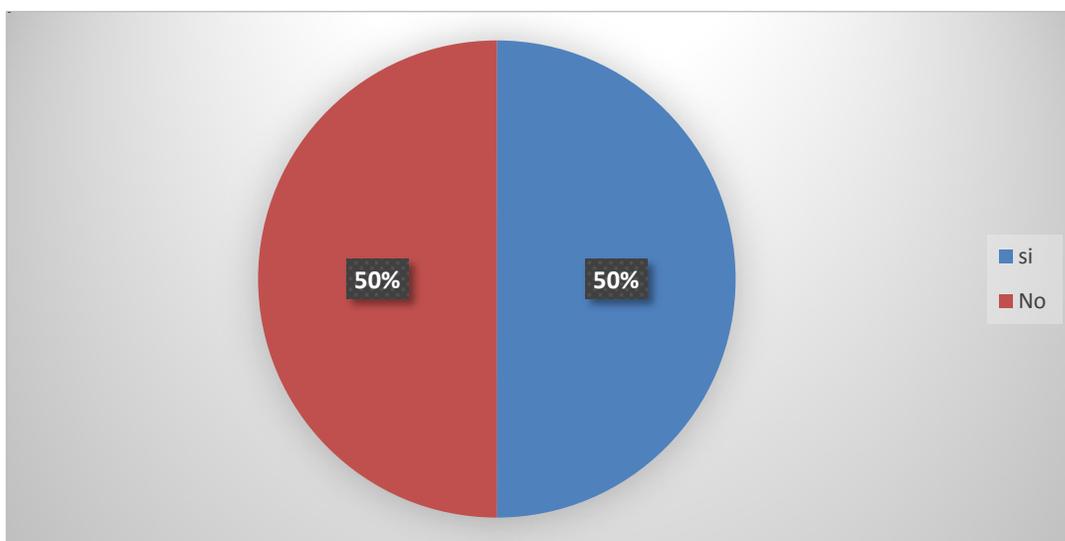
Fuente: Tabla 21

INTERPRETACION: En la Tabla 21, el 50% de las personas encuestadas contestaron que si ya que algunas veces el encargado del área supervisa el estado de la mercadería mientras que el 50% de las personas contestaron que no hay una persona encargada que haga la respectiva revisión rutinaria .

Tabla 22. Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 19. Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos

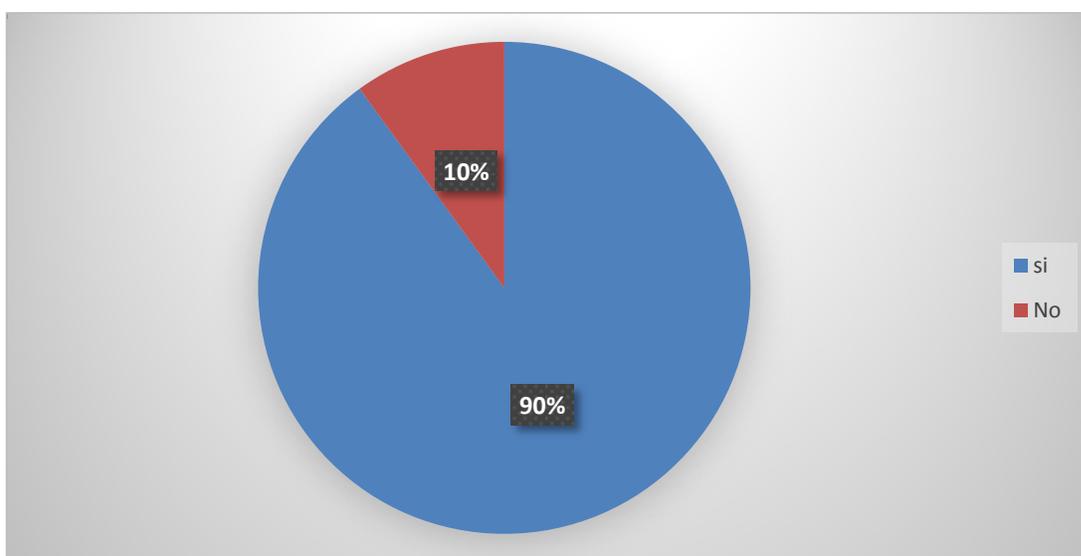
Fuente: Tabla 22

INTERPRETACION: En la Tabla 22, El 50% de las personas encuestadas respondieron que si dan soluciones a los errores encontrados en algunas ocasiones pero el 50% de las personas contestaron que no ya que estos errores pasan desapercibidos en algunas ocasiones y son hallados en auditorias.

Tabla 23 Comprobación física de los datos registrados en el sistema de información

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 20 Comprobación física de los datos registrados en el sistema de información.

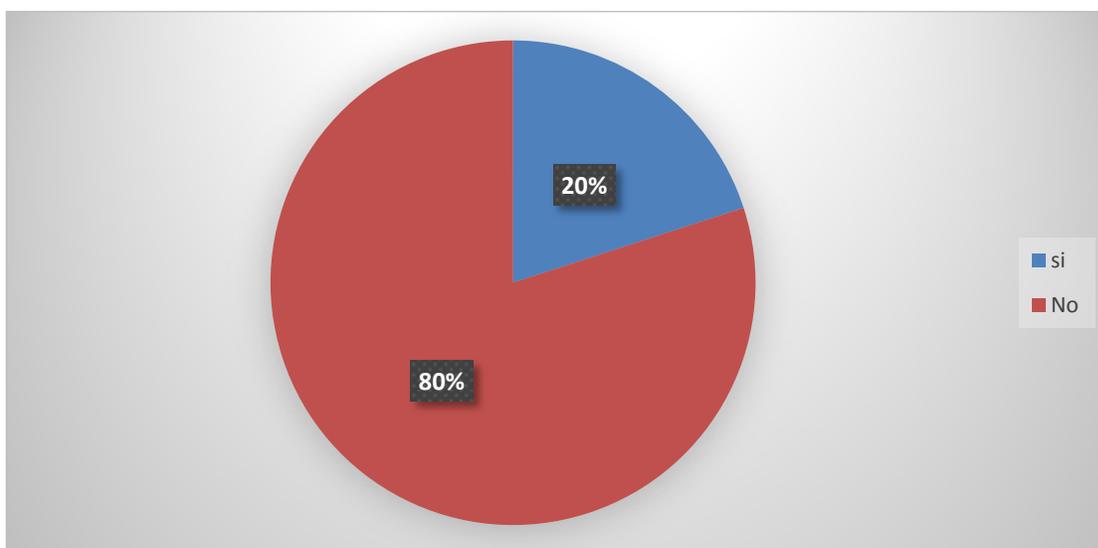
Fuente: Tabla 23

INTERPRETACION: En la Tabla 23, El 90% de las personas encuestadas respondieron que si y El 10% de las personas contestaron que no ya que todo queda registrado en las Computadoras, dentro del Sistema y creen que no es necesario tener una comprobación física de la información.

Tabla 24 Concurren a seminarios de formación permitiendo obtener información importante para mejoras de la empresa .

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 21 Asisten a Seminarios.

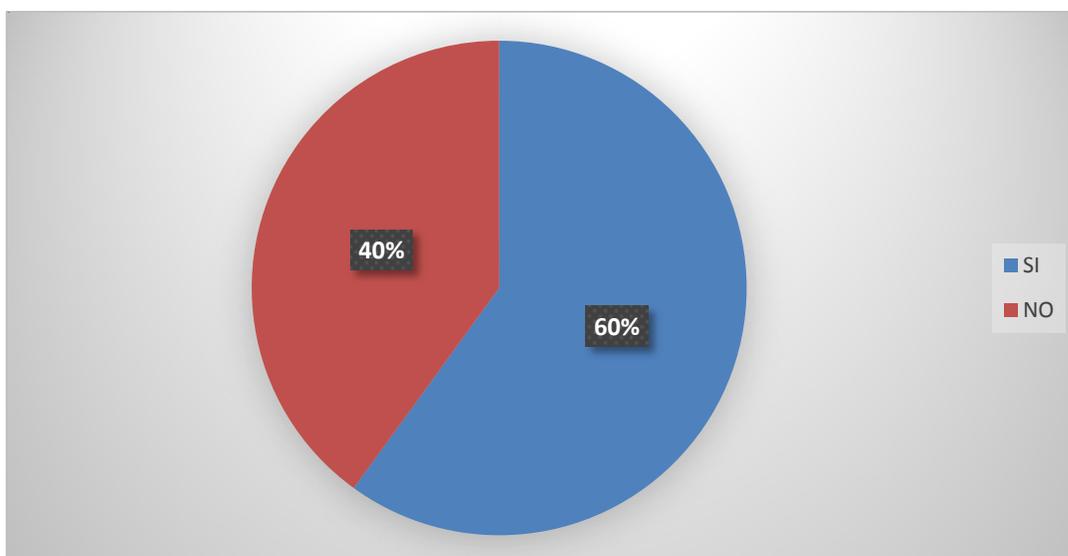
Fuente: Tabla 24

INTERPRETACION: En la Tabla 24, el 20% de las personas encuestadas contestaron que si pues quienes asisten a seminarios es el contador, el gerente general y el administrador de la empresa y mientras que el 80% de las personas contestaron que no pues ningún trabajador asiste a seminarios, ni a charlas para beneficio de la empresa.

Tabla 25 Existen recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externos para mejorar el control interno.

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Mabycorp



Grafica 22 Existen recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externos para mejorar el control interno .

Fuente: Tabla 25

INTERPRETACION: En la Tabla 25, el 60% de las personas encuestadas contestaron que si pues periódicamente reciben algunas recomendaciones por parte de personas especializadas (auditores) mientras que el 40% de las personas contestaron que no ya que no las dan a conocer a los trabajadores, la mayoría de trabajadores desconoce esas recomendaciones por parte de auditores.

5.2 ANALISIS DE RESULTADO

Objetivo 1: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

De acuerdo a los antecedentes encontrados, cuyos estudios están referidos al control interno de la Empresa Mabycorp S.A.C, se tiene lo siguiente:

5.2.1 Angamarca Andrade, (2012) En los Resultados se pudo ver que el supermercado no cuenta con ningún tipo de control formalmente documentado más bien el control se lo realiza de forma empírica y por la experiencia que tienen los funcionarios en el manejo y control de sus actividades son cotidianas.

5.2.2 Enríquez Guachamboza (2010), En los Resultados el personal que labora en el Supermercado Unicentro manifiesta que es necesario el diseño de un Sistema de control interno para obtener un mejoramiento de la situación Económica de la organización.

5.2.3 Ore Cupitay (2014) En sus Resultados El 89% de los encuestados no recibió ni una capacitación por parte de la entidad otorgante y el 11% afirma haber recibido la respectiva capacitación.

5.2.4 Arteaga Valdivia & Olguin Acuña (2014) La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014 Trujillo. Como Resultados no ha estado realizando una adecuada gestión financiera en el período 2013, ya que la situación económica del año en mención ha mostrado una utilidad inferior de 5.33% con relación al año 2014 la cuenta de mercaderías ha disminuido en un 17.64% con relación al año anterior debido a un mejor manejo sobre los inventarios de la entidad.

5.2.5 Según Silva (2013) La Gestión Financiera, los Mecanismos de Control Interno, los Tributos y su Impacto en los Resultados de Gestión de las empresas del Sector Comercial - Rubro Supermercados de la Ciudad de Piura. Los resultados fueron que los administradores toman decisiones sobre financiamiento y activos de inversión, contando con un capital y que las actividades de control interno que existen en la empresa deben ser evaluadas, identificando los diferentes métodos.

Objetivo: 2: Describir las características del control interno de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018.

5.3.1 En el área del personal la empresa Mabycorp S.A.C no se preocupa por mejorar la integración del personal, ni los impulsa al trabajo en equipo. Los empleados de la empresa en su mayoría desconocen la misión y visión de ésta, por otro lado en repetidas ocasiones los empleados se van de la empresa y siempre están contratando personal nuevo de manera urgente, siendo ese uno de los problemas que afecta ya que los empleados nuevos en reiteradas ocasiones están más propensos a los errores. En la Empresa existen líneas de comunicación para las denuncias pero solo dan soluciones a problemas de poca magnitud al personal.

5.3.2 En el área de Logística y Almacén los empleados dieron a conocer que ellos no reciben capacitaciones y su labor es rutinaria. No hay una persona encargada que haga la respectiva revisión de la mercadería que ingresa al almacén.

5.3.3 En el área de Contabilidad no existe una debida organización de los registros ya que en su mayoría hay errores en aquellos y no se realiza una verificación diaria de ello.

La empresa no tiene claves de seguridad en su sistema lo cual corre riesgo de pérdida o modificación de la información. La empresa realiza un registro diario en las Computadoras, dentro del Sistema pero creen que no es necesario tener una comprobación física de la información ingresada. Los errores de la empresa pasan desapercibidos en algunas ocasiones y son hallados en auditorias. Los empleados no tienen conocimiento que la empresa permita comunicación de terceros para los problemas internos, pues la información de la empresa es confidencial y no permiten que estén enterados de lo que suceda en ella. La mayoría de trabajadores no están

capacitados para prevenir o minimizar algún tipo de riesgo dentro del cargo que ocupa.

5.3.4 En el área de compras la mayoría de los empleados no tienen acceso a los bienes, ya que es algo confidencial y reservada por el gerente y algunos trabajadores de su entorno que lo realizan. Los trabajadores realizan su labor de manera rutinaria y no tienen una comunicación clara respecto a las todas las funciones que deben realizar.

5.3.5 En la empresa Mabycorp no se ha establecido al personal encargado y altamente capacitado para la identificación de riesgos externos e internos. Los empleados manifestaron que ningún trabajador asiste a seminarios, ni a charlas para beneficio de la empresa, solo quienes se capacitan es el gerente general, el contador y administrador, solo ellos reciben algunas recomendaciones por parte de personas especializadas (auditores)

Objetivo: 3 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018.

Análisis de Resultado de Antecedentes	Análisis de Resultado de Mabycorp S.A.C	Coincidencia
<p>Angamarca Andrade, (2012) En los Resultados se pudo ver que el supermercado no cuenta con ningún tipo de control formalmente documentado más bien el control se lo realiza de forma empírica y por la experiencia que tienen los funcionarios en el manejo y control de sus actividades son cotidianas.</p>	<p>No tienen un sistema para la identificación de riesgos, no cuentan con un sistema de control interno, los trabajadores no tiene la capacidad suficiente para analizar riesgos y su labor es rutinario.</p> <p>Hasta la actualidad no se han implementado estrategias para evitar y disminuir riesgos en cada área.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Enríquez Guachamboza (2010), En los Resultados el personal que labora en el Supermercado Unicentro manifiesta que es necesario el diseño de un Sistema de control interno para obtener un mejoramiento de la situación Económica de la organización.</p>	<p>No existe una debida organización de los registros ya que en su mayoría hay errores en aquellos y no se realiza una verificación diaria de ello.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Ore Cupitay (2014)</p> <p>En sus Resultados El 89% de los encuestados no recibió ni una capacitación por parte de la entidad otorgante y el 11% afirma haber recibido la respectiva capacitación.</p>	<p>Los empleados manifestaron que ningún trabajador asiste a seminarios, ni a charlas para beneficio de la empresa, solo quienes se capacitan es el gerente general, el contador y administrador..</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

<p>(Arteaga Valdivia & Olguin, 2014) El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.</p>	<p>En el área de Almacén no hay una persona encargada que haga la respectiva revisión rutinaria de la mercadería que ingresa al almacén</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Fonseca (2004) Motivar la capacidad administrativa para reaccionar frente a los estímulos negativos de su entorno, para que esté en condiciones de identificar, comprobar e impedir, posibles malos manejos de los recursos disponibles, así como administrar los riesgos existentes.</p>	<p>En la empresa Mabycorp según lo analizado no tiene un sistema completo de control interno, los trabajadores no tiene la capacidad suficiente para analizar riesgos y su labor es rutinario. El personal sólo tiene conocimiento de sus funciones a realizar y soluciona los problemas de poca magnitud.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

VI. CONCLUSIONES

Objetivo: 1 Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

6.1.1 Según Ore Cupitay (2014) La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios así como la información y comunicación, influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Es conveniente que la micro empresa del distrito de san Vicente de cañete implanten un sistema de control interno por más pequeña que sean, y comprender el rol importante que juega. Asimismo, deben capacitar al personal para que no vulneren las normas de control interno; así como, es necesario y fundamental mantener un ambiente de control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones.

6.1.2 Según Angamarca Andrade, (2012) Se pudo ver que el supermercado no cuenta con ningún tipo de control formalmente documentado más bien el control se lo realiza de forma empírica y por la experiencia que tienen los funcionarios en el manejo y control de sus actividades son cotidianas.

6.1.3 Según Arteaga Valdivia & Olguin Acuña (2014) La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014 Trujillo. Como conclusión el sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente

en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

6.1.4 Según Silva (2013) La Gestión Financiera, los Mecanismos de Control Interno, los Tributos y su Impacto en los Resultados de Gestión de las empresas del Sector Comercial - Rubro Supermercados de la Ciudad de Piura. Los resultados fueron que los administradores toman decisiones sobre financiamiento y activos de inversión, contando con un capital y que las actividades de control interno que existen en la empresa deben ser evaluadas, identificando los diferentes métodos.

Objetivo: 2 Describir las características del control interno de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018.

6.2.1 En el área del personal la empresa Mabycorp S.A.C no se preocupa por mejorar la integración del personal, ni los impulsa al trabajo en equipo. Los empleados de la empresa en su mayoría desconocen la misión y visión de ésta, por otro lado en repetidas ocasiones los empleados se van de la empresa y siempre están contratando personal nuevo de manera urgente, siendo ese uno de los problemas que afecta ya que los empleados nuevos en reiteradas ocasiones están más propensos a los errores. En la Empresa existen líneas de comunicación para las denuncias pero solo dan soluciones a problemas de poca magnitud al personal.

6.2.2 En el área de Logística y Almacén los empleados dieron a conocer que ellos no reciben capacitaciones y su labor es rutinaria. No hay una persona encargada que haga la respectiva revisión de la mercadería que ingresa al almacén

6.2.3 En el área de Contabilidad no existe una debida organización de los registros ya que en su mayoría hay errores en aquellos y no se realiza una verificación diaria de ello. La empresa no tiene claves de seguridad en su sistema lo cual corre riesgo de pérdida o modificación de la información. La empresa realiza un registro diario en las Computadoras, dentro del Sistema pero creen que no es necesario tener una comprobación física de la información ingresada. Los errores de la empresa pasan desapercibidos en algunas ocasiones y son hallados en auditorias. Los empleados no tienen conocimiento que la empresa permita comunicación de terceros para los problemas internos, pues la información de la empresa es confidencial y no permiten que estén enterados de lo que suceda en ella. La mayoría de trabajadores no están

capacitados para prevenir o minimizar algún tipo de riesgo dentro del cargo que ocupa.

6.2.4 En el área de compras la mayoría de los empleados no tienen acceso a los bienes, ya que es algo confidencial y reservada por el gerente y algunos trabajadores de su entorno que lo realizan. Los trabajadores realizan su labor de manera rutinaria y no tienen una comunicación clara respecto a las todas las funciones que deben realizar.

6.2.5 En la empresa Mabycorp no se ha establecido al personal encargado y altamente capacitado para la identificación de riesgos externos e internos. Los empleados manifestaron que ningún trabajador asiste a seminarios, ni a charlas para beneficio de la empresa, solo quienes se capacitan es el gerente general, el contador y administrador, solo ellos reciben algunas recomendaciones por parte de personas especializadas (auditores)

Objetivo: 3 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mabicorp” de Sullana, 2018.

Análisis de Resultado de Antecedentes	Análisis de Resultado de Mabycorp S.A.C	Coincidencia
<p>Angamarca Andrade, (2012) En los Resultados se pudo ver que el supermercado no cuenta con ningún tipo de control formalmente documentado más bien el control se lo realiza de forma empírica y por la experiencia que tienen los funcionarios en el manejo y control de sus actividades son cotidianas.</p>	<p>No tienen un sistema para la identificación de riesgos, no cuentan con un sistema de control interno, los trabajadores no tiene la capacidad suficiente para analizar riesgos y su labor es rutinario.</p> <p>Hasta la actualidad no se han implementado estrategias para evitar y disminuir riesgos en cada área.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Enríquez Guachamboza (2010), En los Resultados el personal que labora en el Supermercado Unicentro manifiesta que es necesario el diseño de un Sistema de control interno para obtener un mejoramiento de la situación Económica de la organización.</p>	<p>No existe una debida organización de los registros ya que en su mayoría hay errores en aquellos y no se realiza una verificación diaria de ello.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Ore Cupitay (2014)</p> <p>En sus Resultados El 89% de los encuestados no recibió ni una capacitación por parte de la entidad otorgante y el 11% afirma haber recibido la respectiva capacitación.</p>	<p>Los empleados manifestaron que ningún trabajador asiste a seminarios, ni a charlas para beneficio de la empresa, solo quienes se capacitan es el gerente general, el contador y administrador.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

<p>(Arteaga Valdivia & Olguin, 2014) El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.</p>	<p>En el área de Almacén no hay una persona encargada que haga la respectiva revisión rutinaria de la mercadería que ingresa al almacén</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Fonseca (2004) Motivar la capacidad administrativa para reaccionar frente a los estímulos negativos de su entorno, para que esté en condiciones de identificar, comprobar e impedir, posibles malos manejos de los recursos disponibles, así como administrar los riesgos existentes.</p>	<p>En la empresa Mabycorp según lo analizado no tiene un sistema completo de control interno, los trabajadores no tiene la capacidad suficiente para analizar riesgos y su labor es rutinario. El personal sólo tiene conocimiento de sus funciones a realizar y soluciona los problemas de poca magnitud.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

Objetivo 4: Hacer una Propuesta de mejora del Control Interno de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018.

6.4.1 Se necesita implementar un procedimiento para la evaluación del clima laboral a fin de promover las actividades y poder disminuir la alta rotación del personal y el ausentismo.

6.4.2 Mejorar la actitud de servicio al cliente. Tomándose en cuenta las características de personalidad y requisitos del puesto de trabajo, el personal debe poseer ciertas características de acuerdo al puesto de trabajo que van a desempeñar, si hay fallas en la selección para asignar los puestos de trabajo, puede que se generen problemas de clima organizacional por desmotivación.

6.4.3 Se necesita que el personal sienta satisfacción con el puesto de trabajo y la remuneración, si la persona siente que está mal remunerada y/o que su puesto de trabajo tiene sobrecarga, no es acorde a sus expectativas o siente que ese puesto de trabajo es mejor remunerado en otra área de la empresa o en otra empresa con iguales condiciones, se generan percepciones negativas que afectan el clima.

6.4.4 Implementar capacitaciones a todos los empleados y dar a conocer más acerca de los objetivos y metas de la empresa, para que el trabajador sienta que cuenta con las herramientas físicas e intelectuales para desempeñar sus labores como se debe.

6.4.5 Implementación de temas de desarrollo personal que motiven al empleador y lo hagan sentir parte importante de la organización, así se logrará mejorar la integración del personal y el trabajo en equipo, así se evitan rivalidades o desconfianza.

6.4.6 Implementar un reconocimiento, especialmente los directivos a cargo de un grupo de personas, reconocer los esfuerzos del empleado, generan sentimientos de pertenencia, compromiso y actitud positiva frente al trabajo.

6.4.7 Contratar personal capacitado que se dedique a la verificación y supervisión de la mercadería que ingresa al almacén para que se devuelva de manera inmediata los productos en mal estado, también verificar y supervisar el trabajo que realizan y puedan tener una organización adecuada, tanto para el área de logística, como de contabilidad y demás áreas.

6.4.8 Implementar claves de seguridad en las computadoras para que así exista un resguardo de la información en la empresa y no haya modificación o robo de la información por terceras personas.

6.4.9 Mejorar las atenciones y con los clientes, resolviendo sus dudas y así darles a conocer todas las promociones de los productos de manera personal y por medios de páginas web mantener una comunicación para la captación de nuevos clientes.

FORMATO CONTROL DE INVENTARIOS

ENTRADAS Y SALIDAS DE MATERIALES

NOMBRE DEL MATERIAL:..... N°.....

FECHA	FACTURA	CONCEPTO	UNIDADES	MEDIDAS	ENTRADA	SALIDA	SALDO

BODEGUERO:..... REVISADO POR:.....

VALE DE SALIDA DE MATERIALES

NOMBRE DEL MATERIAL:..... N°.....

FECHA:

CONCEPTO	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA

ENTREGADO POR:.....|

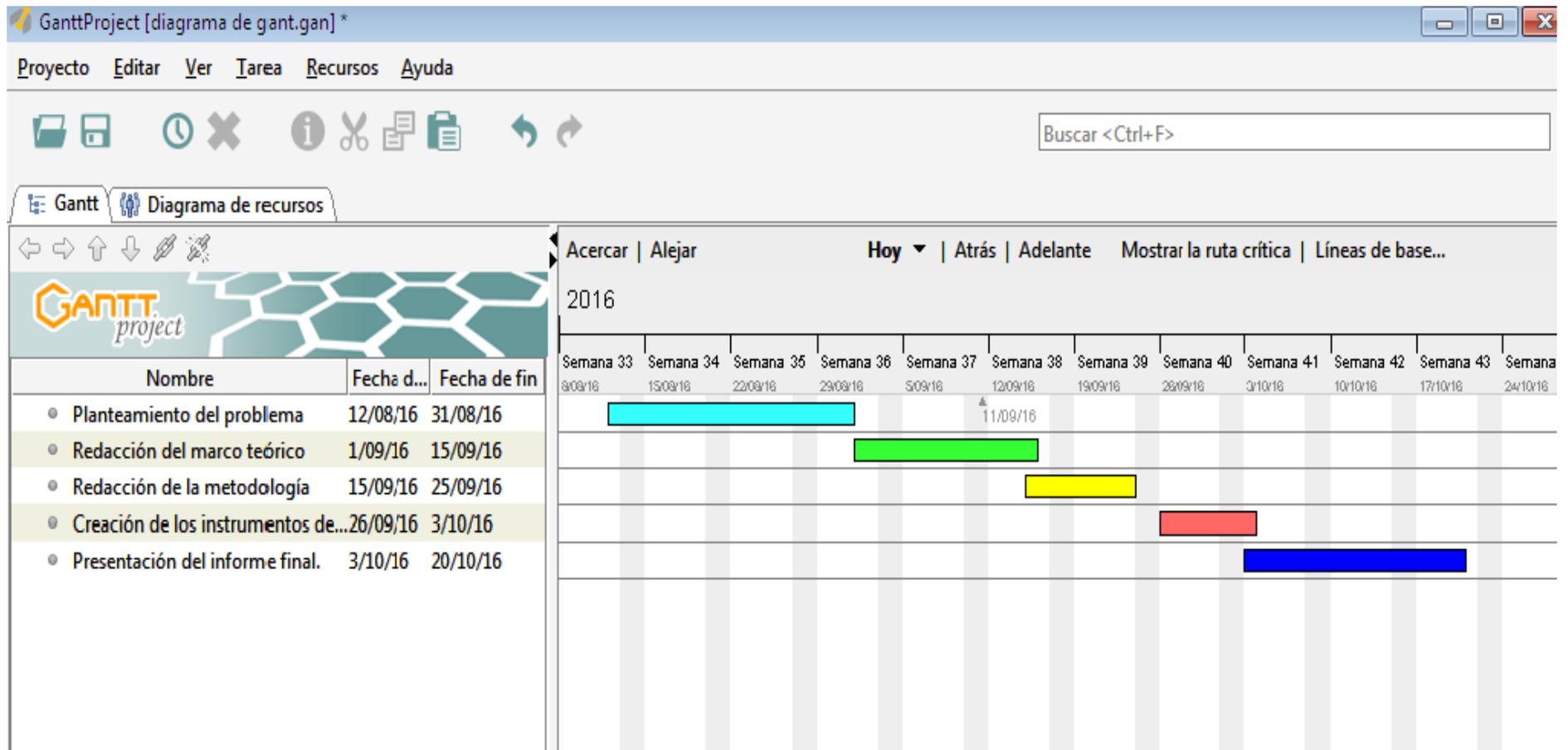
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, J. (2001). Control Interno. España: Editorial Cultural de ediciones S.A.
- Angamarca Andrade, R. C. (2012). "Propuesta de elaboración de un manual de control interno basado en el modelo coso para los procesos de control de inventarios, compras, ventas y talento humano aplicado al supermercado Megamarket calle & Hijos del cantón Cañar". . Cuenca.
- Arteaga Valdivia, C. A., & Olguin, A. V. (2014). La mejora en el sistema de control interno de logistica y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial cipsur e.i.r.l . trujillo. Trujillo.
- Bermejo Aponte, G. M. (2015). "Control interno de inventarios y su relación con la gestión de las empresas de abarrotes del distrito de Carabayllo". Lima.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. México: Primera Edición - Editorial McGraw-Hill.
- Dueñas, N. (2007). El Sistema de Control Interno y el aseguramiento de la calidad. Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Primera Edición - módulo 3.
- Enríquez Guachamboza , A. V. (2010). "Control Interno en el proceso de adquisición de productos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermercado unicentro de la ciudad de pelileo en el periodo julio a diciembre del 2010". Ecuador. Ecuador.
- Escobar Vizueté, J. A. (2011). implementación de un sistema de control interno en el supermercado la plaza, ubicado en la ciudad de latacunga, provincia de cotopaxi. Ecuador. Ecuador.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). Objetivos de Control Interno (Análisis del Informe COSO I y II). Bogotá – Colombia: 2ª. Edición, ECOE Ediciones.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos. (1994). Definición del Control Interno. Venezuela.
- Fonseca, R. (2004). Auditoría Interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control. Guatemala.: Editorial Acrópolis.
- Gaitán, E. (2010). Definición del control interno.
- Guaján Burga, M. B. (2016). Estrategias de control interno para supermercados "la mia". ciudad de otavalo - Ecuador. Ciudad de Otavalo - Ecuador.
- Guerra Baca, L. L. (2015). "El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de piura". Piura. Piura.
- Javier, R. (2012). Control interno, Coso. Perú.

- Ladino, E. (2009). Control interno, Informe Coso. Perú.
- Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada. (1992). Sullana.
- Mantilla, S. A. (2005). Control Interno, Informe Coso. Colombia: Cuarta Edición, Ecoe Ediciones.
- Método de Evaluación de Control Interno. (18 de 08 de 2009). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctinmegp.htm>
- Navarro Navarro, F. G. (2015). Diseño de un sistema de control interno para el area de almacen de la empresa distribuidora jocorca sociedad comercial de responsabilidad limitada. Sullana. Sullana.
- Ore Cupitay, L. M. (2014). La caracterizacion del financiamiento en el Perú y su incidencia en el control interno de la mype comercial en el rubro de abarrotes en la ciudad de san vicente de cañete 2014. Cañete. Cañete.
- Pérez Iza, M. d. (2015). propuesta de un sistema de control interno para inventarios en el supermercado santa clorinda ubicado en la parroquia de pintag. quito - Ecuador. Quito- Ecuador .
- Redondo. (1993). Definición de Control Interno.
- Santillana, J. R. (2001). Establecimiento de sistemas de control interno,. Primera Edición, Editorial Thomson, México, 2001.
- Santillana, R. J. (2001). definicion del control interno. México: Editorial Thomson.
- Santos Fernandez, K. J. (2015). Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los supermercados. Piura.
- Silva, D. J. (2013). “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial-rubro supermercados de la ciudad de piura. Piura. Piura.
- Stephen P, R., & Coulter, M. (2009). Definición del Control Interno. México: Administración (10ed).
- Tocay Pixtun, C. C. (2006). La prevención y detección de fraudes en un supermercado, a través del control interno. Guatemala. Guatemala.
- Toro Urbina, D. L. (2017.). Caracterización del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú: caso rubro venta de abarrotes comercial Lozada del distrito de Bellavista -Sullana y propuesta de mejora 2017. sullana.

VIII. ANEXOS

ANEXO 01 CRONOGRAMA DE GANTT



ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGIA
<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Rubro Supermercados y de la empresa “Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada” - Sullana y como se podría mejorar, 2018?</p>	<p>Determinar y describir las Características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Rubro Supermercados y empresa “Mabycorp” Sociedad Anónima Cerrada - Sullana y como se podría mejorar, 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018. • Describir las características del Control Interno de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018. • Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector Comercio del Perú y de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018. • Hacer una propuesta de mejora del Control Interno de la empresa “Mabycorp” de Sullana, 2018 . 	<p>La presente investigación es de tipo descriptivo, cuantitativo; retrospectiva, no experimental y de corte transversal.</p>

ANEXO 03: INSTRUMENTO DE VALIDACION



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPES del ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO SUPERMERCADOS “MABYCORP SOCIEDAD ANINIMA CERRADA” Y PROPUESTA DE MEJORA 2018.

Debido a su experiencia y su capacidad como profesional es de gran importancia que usted emplee sus conocimientos en este cuestionario (lo cual debe ser honesto en sus respuestas para así poder contribuir en mi desarrollo como profesional) pues los resultados será muy útil para el desarrollo de nuestra profesión.

Su opinión es muy calificada y por ello me dirijo a usted con mucho respeto solicitando su apoyo para conocer la parte del control interno de la empresa y así poder llevar a cabo esta investigación.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que la comunidad universitaria le agradece infinitamente por su valiosa información y colaboración.

Ambiente de control

1.- ¿Fomenta la integración del personal y favorecen el clima de trabajo?

Sí – No

2.- ¿La empresa da a conocer la misión y visión?

Sí – No

3.- ¿Se elabora programas de capacitación para todo el personal de la empresa?

Sí – No

4.- ¿La empresa se esfuerza por tener gente competente?

Sí- No

Evaluación de riesgos

5.- ¿Se lleva una adecuada organización de los registros de las áreas de la empresa?

Sí – No

6.- ¿ Se ha establecido quienes participarán en la identificación de riesgos externos e internos

Sí – No

7.- ¿Elaboran estrategias para la disminución de riesgos en las áreas?

Sí – No

8.- ¿Existe una alta rotación del personal?

Sí – No

Actividades de control

9.- ¿Hay acceso controlado y restringido a los bienes y registros?

Sí – No

10.- Con el fin de evitar el manejo de información por terceras personas ¿estos sistemas cuentan con una clave de seguridad?

Si - No

11.- ¿Los trabajadores están orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos?

Sí – No

12.- ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

Sí – No

Información y comunicación

13.- ¿Existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente?

Sí – No

14.- ¿Existe comunicación eficaz al personal de sus funciones y responsabilidades?

Sí – No

15.- ¿Realizan un establecimiento de líneas de comunicación para denuncias de actos indebidos? Sí – No

16.- ¿Existe el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros?

Sí – No

17.- ¿Permiten comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrían determinar la existencia de problemas internos?

Sí – No

Monitoreo

18.- ¿Realizan una Supervisión del estado de mercadería que ingresa al almacén?

Sí – No

19.- ¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos

Sí – No

20.- ¿Realizan una comprobación física de los datos registrados en el sistema de información?

Sí – No

21.- ¿Concurren a seminarios de formación permitiendo obtener información importante para mejoras de la empresa?

Sí - No

22 ¿Existen recomendaciones periódicamente efectuadas por los auditores internos y externos para mejorar el control interno?

Si - No

ANEXO 04 PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	35.00
Impresión y anillados	04	Unidad	80.00
Laptop	01	Unidad	2,000
TOTAL			2,115
S/.			

Fuente: Elaboración propia.

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	50	Horas	1.00	150.00
Movilidad	20	Pasajes	15.00	300.00
TOTAL S/.				450.00

Fuente: Elaboración propia.

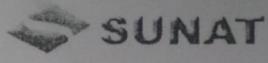
RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	2,115.00
Servicios	450.00
TOTAL S/.	2,565.00

Fuente: Elaboración propia

La investigación fue totalmente autofinanciada por el alumno investigador.

ANEXO 05: FICHA RUC



FICHA RUC : 20600234685
MBYCORP S.A.C.

Número de Transacción : 40303550
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres o Razón Social	: MBYCORP S.A.C
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 19/03/2015
Fecha de Inicio de Actividades	: 19/03/2015
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0081 - I R PIURA-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 24/12/2016
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 24/12/2016),BOLETA (desde 24/12/2016)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: MEGAMARKET
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Actividad Económica Secundaria 1	: 4711 - VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS CON PREDOMINIO DE LA VENTA DE ALIMENTOS, BEBIDAS O TABACO
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 73 - 509101
Teléfono Fijo 2	: 73 - 490395
Teléfono Móvil 1	: 73 - 945163546
Teléfono Móvil 2	: 73 - 944212520
Correo Electrónico 1	: wain_radisa@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: hebert_75@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	: 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Departamento	: PIURA
Provincia	: SULLANA
Distrito	: SULLANA
Tipo y Nombre Zona	: ---- CENT SULLANA
Tipo y Nombre Vía	: CAL. J.J.FARFAN
Nro	: 260
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: FTE AL C.C.LA CASONA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: -

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 05/03/2015
Número de Partida Registral	: 11073125
Tomo Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -

Origen del Capital : NACIONAL
 Pais de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Desde	Exoneración	
				Desde	Hasta
IGV - OPER. INT - CTA. PROPIA	19/03/2015	-	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	08/07/2015	-	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR-CTA.PROPIA	01/05/2015	-	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	08/07/2015	-	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2015	-	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2015	-	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2015	-	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/07/2015	-	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 03597559	ROMERO ARTEAGA AMABLE ESPERANZA	GERENTE GENERAL	13/10/1955	24/02/2015	-
	Dirección URB. SANTA ROSA CAL. SANTA CLARA 665	Ubigeo PIURA SULLANA SULLANA	Teléfono 20 - -	Correo	-

Establecimientos Anexos

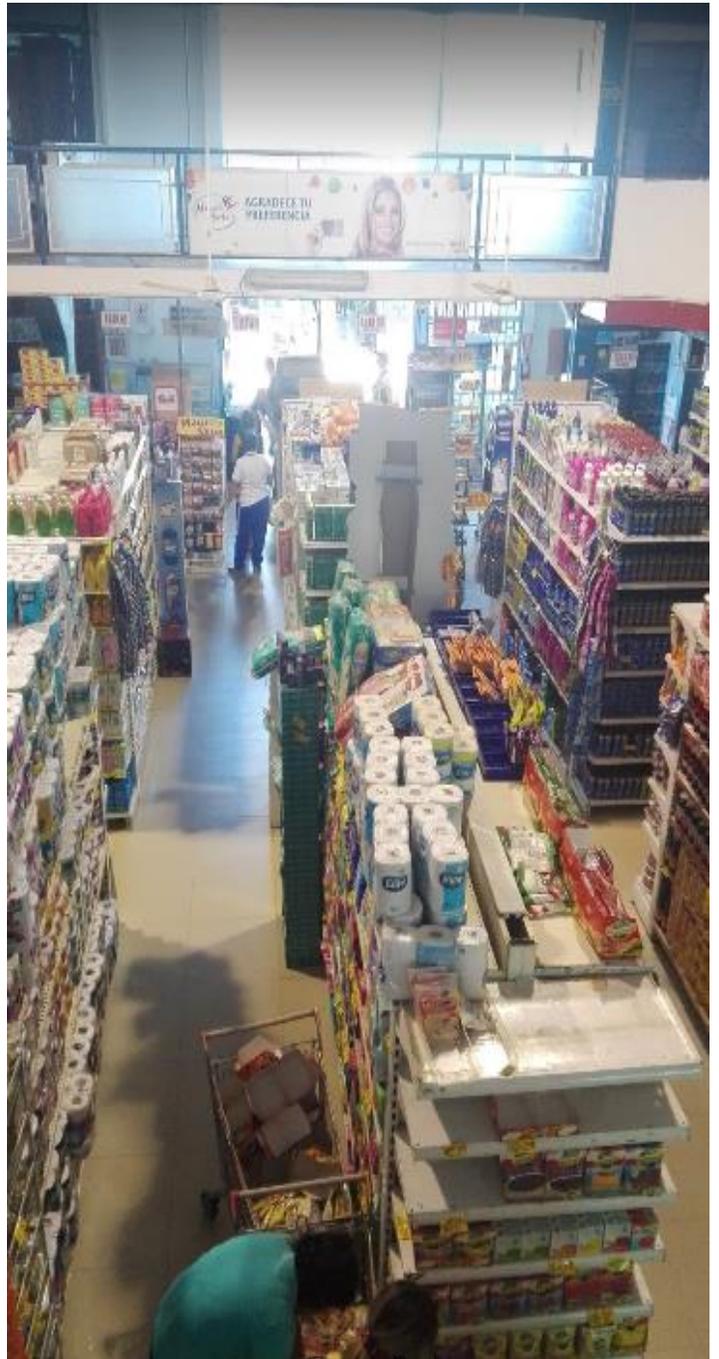
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond. Legal
0003	DEPOSITO	-	PIURA SULLANA SULLANA	AV. LAS DALIAS MZA. B LOTE: 1 URB. JARDIN IV ETAPA	ATRAS DE SODIMAC	ALQUILADO
0001	CASA MATRIZ	-	PIURA SULLANA SULLANA	CAL. UGARTE NRO. 781 ---- CERCADO	FRENTE A REGISTROS PUBLICOS	OTROS.
0004	DEPOSITO	-	PIURA SULLANA SULLANA	AV. JOSE DE LAMA NRO. 135 ---- CENT. SULLANA	-	ALQUILADO
0005	L. COMERCIAL	-	PIURA SULLANA SULLANA	AV. CHAMPAGNAT NRO. 612 A.H. SANTA ROSA	-	ALQUILADO

Importante

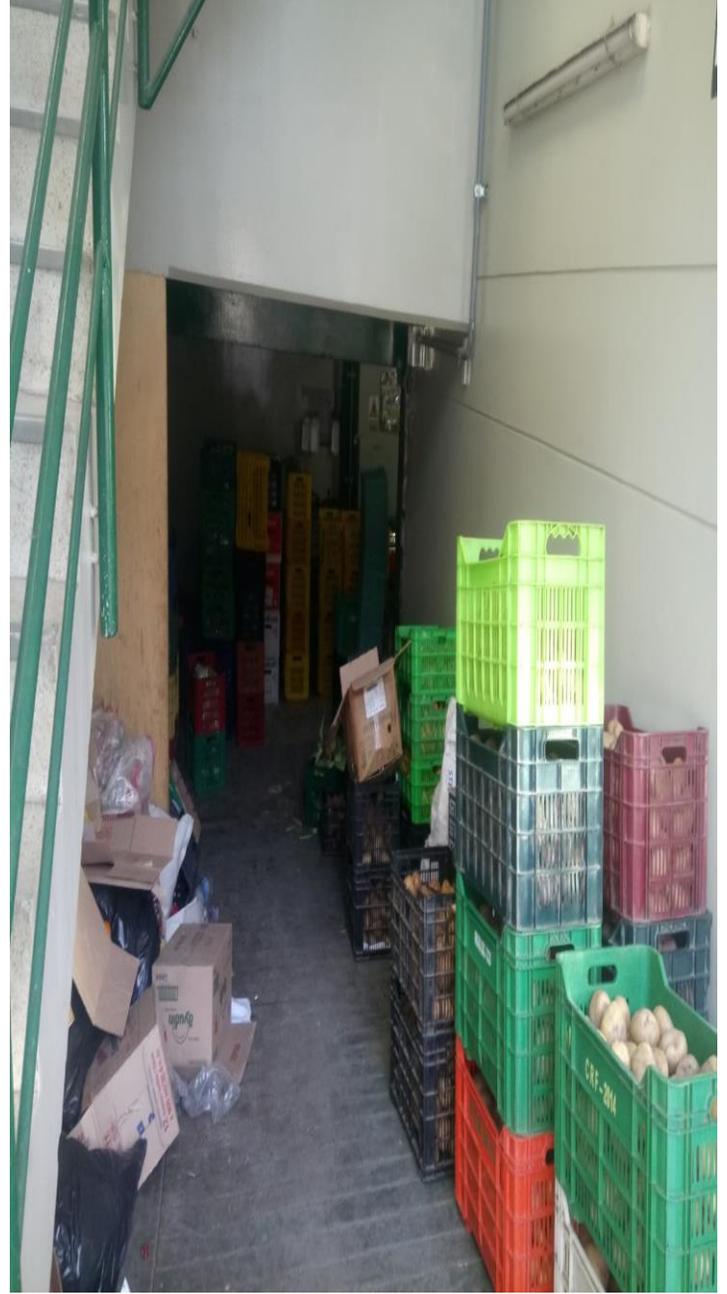
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos
 DEPENDENCIA SUNAT
 Fecha: 11/10/2017
 Hora: 13:28

ANEXO 06: FOTOGRAFIAS DE LA EMPRESA



FUENTE: MEGA MARKET



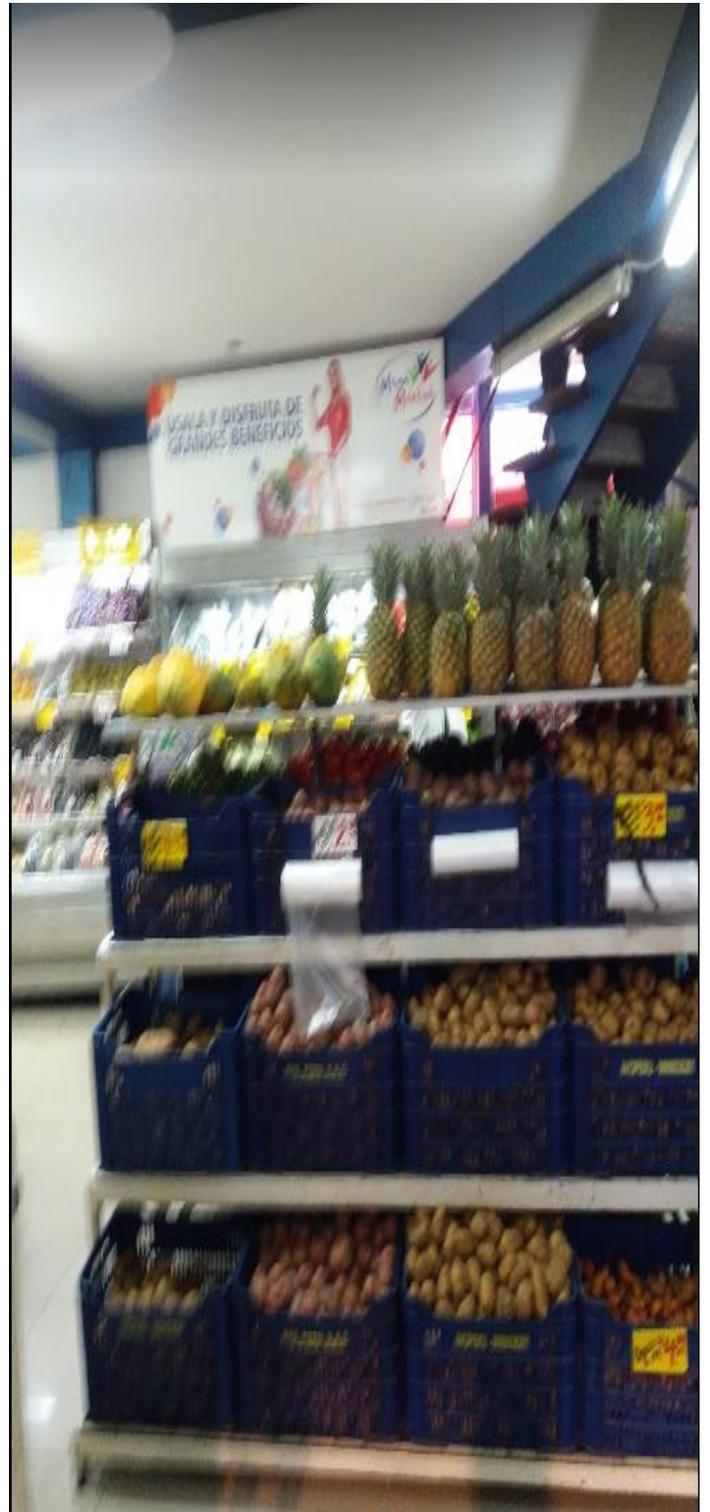
FUENTE: PROPIA



FUENTE: PROPIA



FUENTE: MEGA MARKET



FUENTE: MEGA MARKET



FUENTE: PROPIA