



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA MADERERA Y
CARPINTERIA LAS GEMELAS E.I.R.L – CASMA 2018**

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

AUTORA:

ESPINOZA RAMIREZ, KELLY GISELA

ORCID: 0000-0002-9498-7437

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA MADERERA Y
CARPINTERIA LAS GEMELAS E.I.R.L – CASMA 2018**

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

AUTORA:

ESPINOZA RAMIREZ, KELLY GISELA

ORCID: 0000-0002-9498-7437

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Espinoza Ramírez, Kelly Gisela

ORCID: 0000-0002-9498-7437

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL

MGTR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
ORCID: 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS
ORCID: 0000-0002-5909-3235
MIEMBRO

MGTR. RODRÍGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ
ORCID: 0000-0003-0621-4336
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141
ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios por regalarme la vida, A mis distinguidos docentes de la Universidad, quienes con nobleza y entusiasmo me guiaron durante mis estudios y ayudaron a superarme cada día.

A mi Madre por el esfuerzo y dedicación que día a día lo ha hecho y el apoyo de mis hermanas, agradezco a mis hermanas por sus consejos y aliento a culminar mis estudios.

A mis compañeros, de salón ya que gracias a ellos pudimos intercambiar conocimientos, opiniones, valores, etc. en las muchas reuniones de grupo que tuvimos, de aquello solo quedara perpetuado en mi memoria recuerdos gratos.

DEDICATORIA

A Dios ya que por el tengo vida para escribir estas líneas, él es el ser más maravilloso que existe en la tierra.

A mi Padre, con mucho cariño por ser mi aprendizaje eterno, mi cable a tierra, por ser alguien que me motiva a seguir y lograr todo lo que proponga, por ser mi guía en los momentos más difíciles, por ser mi alegría, mis ganas de vivir, por estar siempre conmigo, por sus consejos, porque sé que donde quiera que estés siempre cuidarás de mí y guiarás mis pasos. Todo lo que soy y lo que lograré ser, es por ti y para ti.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de la empresa comercial Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L de Casma, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de 20 preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, los autores del diferente punto de vista llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Respecto al objetivo específico 2, Se llegó a describir las características del control interno, y se encontró que la empresa cuenta con un manejo de control interno, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa. Respecto al objetivo específico 3, las características del control interno se han realizado de manera comparativa, cuyo fin es poder analizar si coinciden o no con los autores presentando resultados de comparación. Se llegó a la siguiente conclusión, que control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales garantizando la eficiencia, la eficacia y economía de las principales características del control interno en todas las operaciones, para un mejor diseño y desarrollo organizacional.

Palabras clave: Control interno, Empresa, Micro y Pequeñas Empresas, Comercio.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the commercial company Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L de Casma, 2018. The research was descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information the following instruments were used: bibliographic records, a relevant questionnaire of 20 closed questions and tables 01 and 02 of the present investigation. Obtaining the following results: Regarding the specific objective 1, the authors of the different point of view come to agree that internal control is a tool that allows to improve the management of commercial companies establish that the main characteristics of internal control guarantee efficiency, Efficiency and economy in all operations, ensure that the company has adequate planning processes and mechanisms for the design and organizational development. Regarding the specific objective 2, the characteristics of the internal control were described, and it was found that the company has an internal control management, which is very favorable for the development of the activities and goals set to be fulfilled within the management, so the company has a reliability and communication with its workers to handle the risks that may occur within the company. Regarding the specific objective 3, the characteristics of the internal control have been carried out in a comparative manner, whose purpose is to analyze whether or not they coincide with the authors presenting comparison results. The following conclusion was reached, that internal control is a tool that improves the management of commercial companies, guaranteeing the efficiency, effectiveness and economy of the main characteristics of internal control in all operations, for a better design and organizational development.

Keywords: Internal control, Micro and small businesses, Commerce.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
INDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	20
2.1 Antecedentes.....	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales.....	23
2.1.3 Regionales.....	25
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas.....	30
2.2.1 Teorías del control interno:.....	30
2.2.2 Teorías de las empresas:.....	34
2.2.3 Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	36
2.2.4 Caso estudio: Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.....	37
2.3 Marco conceptual.....	38
2.3.1 Definiciones de control interno:.....	38

2.3.2 Definiciones de empresas:.....	38
2.3.3 Definiciones de Micro y pequeñas empresas:.....	39
III. HIPOTESIS.....	40
IV. METODOLOGÍA.....	40
4.1 Diseño de la investigación.....	40
4.2 Población y muestra.....	40
4.2.1 Población.....	41
4.2.2 Muestra.....	41
4.3 Técnicas e instrumentos.....	41
4.3.1 Técnicas.....	41
4.3.2 Instrumentos.....	42
4.4 Plan de análisis.....	42
4.5 Matriz de consistencia.....	43
4.6 Principios éticos.....	43
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	43
5.1 Resultados.....	43
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	43
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	47
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	50
5.2 Análisis de Resultados:.....	53
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	53
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	54
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	57
VI. CONCLUSIONES.....	61
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	61

6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	61
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	62
6.4 Respecto al objetivo general.....	63
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	65
7.1 Referencias bibliográficas.....	65
7.2 Anexos.....	73
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	73
7.2.2 Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	74
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	75
7.2.4 Otros anexos.....	81

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	43
02	Objetivo específico 2.....	47
03	Objetivo específico 3.....	50

I. INTRODUCCIÓN

Las micro y pequeñas empresas, han surgido hoy en día ante la situación económica actual, la gran importancia de tener un sistema de control interno dentro de las Mypes, ha generado un control ante los diferentes factores que se pueden poner como obstáculo, ante lo posibles objetivos establecidos por la Mype. Por otro lado, las empresas esperan mantenerse en el mercado competitivo y capitalista, para lo cual se debe de tener un sistema de control interno en las diferentes áreas organizadas, las cuales vigilen las necesidades del negocio, así como también proteger y mantener en seguro los activos e intereses de los activos en las operaciones **(Kreston, 2015)**.

Las empresas establecen dentro de sus áreas un sistema de control interno, cuyo propósito es que dicho control interno demuestre eficiencia y que sea eficaz y sobre todo que promueva el control dentro de la organización, así reduciendo los niveles de riesgos que se puedan encontrar. La cual tiene como cuya finalidad es resguardar y proteger los activos ante la situación que se presente en la empresa, es decir ante el peligro de pérdida en los resultados, ante ello tomar medidas drásticas, para así poder generar una sociedad potencias, en expansión, estable y en desarrollo **(Valverde, 2016)**.

Así mismo, el control interno es una herramienta muy importante para las empresas, ya que ha influenciado de manera positiva en la ayuda de accionar ante los posibles efectos de riesgos que se dan en muchas cosas dentro de las organizaciones de las empresas, así sean públicos o privadas. De tal manera estas organizaciones deben ser

valuados con la herramienta del control interno, ya que esto motiva a que los grandes empresarios reduzcan sus riesgos y eviten molestias antes sus futuras propuestas, objetivos de las cuales de plantean estratégicamente; muy aparte de ellos ayuda también a evitar los fraudes **(Velásquez, 2013)**.

A nivel internacional, el control interno dentro de las micro y pequeñas empresas es un herramienta importante, así se hayan encontrado nivel de riesgos dentro de las empresas, esta herramienta ayudará a reducirlos y evitarlos que ocasionen fraudes ante los activos e intereses de las empresas. Por otro lado, hay que tener en contexto que el sistema de control interno no es que dañe la relación entre la empresa y el cliente, sino es aquel que mantiene a la empresa en un nivel de grado mayúsculo en dignidad humana. Por lo tanto, hay que tener en consideración que debe ser aplicada a todas las áreas ya que de su efectividad depende de la administración obtener una información detallada y precisa de seleccionar las mejores alternativas, que convienen a la empresa **(Gómez, 2012)**.

En el país de México, los micros y pequeñas empresas tienen una sobrevivencia entre 12 a 24 meses, es decir dos años de vida para una Mype. Una de las grandes razones, porque las Mypes en el país de mexicano fracasan, es por la falta de conocimiento respecto a la contabilidad y por otro lado la falta de conocimiento respecto a lo financiero (finanzas), cuya importancia de estos dos factores son necesarios dentro del control y estrategia formal de la empresa **(Gómez, 2012)**.

A nivel nacional, el control interno se implementa en cada una de las áreas de la empresa, con el fin de detectar cualquier desviación, a la misma vez también con el fin de poder realizar los objetivos planteados por la empresa con la que ayudara a reducir riesgos de pérdidas en sus activos y garantizan buena situación tanto financiera como económica, cumpliendo las normas legales. Luego de realizar la implementación cada empresa podrá notar la incidencia que tuvo desde que conto con un sistema de control interno, donde podrá beneficiarlo frente a la competencia empresarial (**Arbulú, 2014**).

Por otro lado, hay que tener en cuenta que el informe del coso que es solo para empresas públicas y no para privadas, esta herramienta permite a las empresas u organizaciones desarrollar sus recursos humanos, financieros, económicos y materiales de manera eficiente y efectiva, así también de crear nuevos sistemas propios, cuya finalidad es que adapten cambios ya sea en el sistema operativo o administrativo, evaluando y reduciendo riesgos y apoyando en la gestión de toma de decisiones. Por lo tanto, muchas empresas privadas toman como referencia lo dicho por el informe coso (**Arbulú, 2014**).

En el Perú, las empresas comerciales se preocupan del manejo adecuado del sistema del control interno, porque la herramienta permite mejorar la gestión y así mismo de reducir las pérdidas, por ello un adecuado monitoreo del sistema del control interno nos expondrá facilitar cuales son los puntos débiles y así tratar de tomar medidas adecuadas y a través de ella mejorar el uso adecuado y eficiente de la información confiable. Inmisciblemente, las empresas que se dedican a la compra y venta su

actividad está en comprar y vender, para llegar a obtener buenos resultados es indispensable tener bien las metas trazadas y los objetivos bien ejecutados. Además en el caso de diseñar, e implantar objetivos propios por parte de la empresa; el control interno abarca ante los cumplimientos de ellos. Por otro lado ante un buen monitoreo y un correcto funcionamiento del control interno, esto ayudará que las cantidades organizaciones mantengan estables sus políticas y procedimientos (**Flores, 2014**).

En la ciudad de Casma, donde la unidad de análisis se va a desarrollar, es la ciudad con mayor comercio y dentro de ella tiene y muestra una serie de micro y pequeñas empresas establecidas como negocio del sector comercio – rubro compra y venta de madera, sin embargo se desconoce que dichas micro empresas no tengan un buen manejo de control interno y tengan un mal manejo de monitoreo respecto a sus activos e interés. Por lo tanto se desconoce que dichas características del control interno.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Alvarado (2011) en su trabajo de investigación titulada: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo coso, caso: empresa comercial Electro Instalaciones, de la ciudad de cuenca, realizado en México”. **Benavides (2014)** en su trabajo de investigación titulada: “Manual de procedimientos administrativos y financieros para la empresa comercial de la ciudad de Iquitos – Ecuador”. **Córdova (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “El control interno de la cuenta inventarios de la empresa Resur de la ciudad de machala

por el periodo 2015”. **Ramírez (2012)** en su trabajo de investigación titulada: “Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general logistic and services s.a. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, realizado en Guayaquil – Ecuador”. **Rojas (2013)** en su trabajo de investigación titulada: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos, Guatemala”.

Por otra parte, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Cabello (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013, De Lima”. **Campos (2013)** en su trabajo de investigación titulado: “Implementación del sistema de control interno ante la planificación, de la empresa comercial Anita s.a.c, realizado en Perú”. **Cornejo (2013)** en su trabajo de investigación titulado: “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, Trujillo-2013”. **Misari (2012)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, realizado en Lima”. **Verrando (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa comercial de maderera S.A.C - 2014, Sullana”.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz”. **Giribaldi (2016)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno de la empresa del sector comercio del Perú, Caso: Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma 2016”. **Fernández (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”. **Obispo (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013- Huaraz”. Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local, este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad o localidad de la ciudad de Casma; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación: **Alva (2011)** en su trabajo de investigación denominado: “La Influencia del Control Interno en La Gestión Administrativa de la Empresa comercial Grupo Energético Del Perú S.A.C.” - Chimbote, 2017”. **Flores (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas comerciales del Perú, 2013”. **Ibáñez (2015)** en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Elva General Service S.A.C. de Chimbote, 2016. **Paredes (2014)** en su trabajo de investigación

titulada: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas comerciales – Caso Empresa El Dánae de Chimbote, 2013”.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento, sobre el tema, tanto nivel nacional, regional y local. Por las todas estas razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018?**

Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente

objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, 2018. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018.
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 Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá describir las características del control interno en las

micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018. Esta investigación se centra en los riesgos que incurren en las empresas, esto se puede dar porque no existe un buen sistema de control interno, las cuales serán obstáculos y evitarán lograr los objetivos de la empresa, sabiendo que en el país existe gran cantidad de micro y pequeñas empresas cumpliendo roles importantes dentro de la economía peruana, ya sea creando empleo, así como también disminuyendo la pobreza, es decir, fomenta un buen desarrollo económico para el país.

También la justificación indica que en el Perú y en la ciudad de Casma las empresas del sector comercio, están ganando importancia dentro de la economía del país, ya que el comercio ha surgido desde tiempos remotos, sino que también se ha convertido en un papel importante en el desarrollo económico, ya que no solo beneficia a los dueños, si no se benefician los trabajadores de cada empresa.

Con respecto a la metodología utilizada en la presente tesis fue no experimental, cualitativo, bibliográfico y de caso. Del mismo modo en la presente tesis mencionamos que los resultados de los 3 objetivos específicos hacen referencia a que cada empresa debe contar siempre un control interno ya que es de suma importancia y sobre todo en este caso del sector comercio, se mostró la comparación de los autores donde se conoció que no todas las empresas del sector comercio cuentan con control interno y menos tienen un manual de funciones, tampoco cuentan con un control de registros formales de entradas y salidas de horario, además que no se realizan las verificaciones de aquellas existencias (inventarios) al

no contar con una adecuada verificación sobre los gastos y compras ocurridos durante un periodo determinado.

Como conclusión creo que todas las empresas que se dedican a la compra y venta como las comerciales deben contar con una buena implementación de control interno ya que esto conllevará a una buena administración y el cuidado y respaldo de salvaguardar los activos e intereses de la empresa, en una forma eficiente de gestión, para así poder obtener buenos ingresos, con todo esto la investigación nos permite tener ideas claras de cómo operan las Mypes de Casma..

La investigación nos servirá como referencia para estudios posteriores realizados por estudiantes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y puedan obtener su título profesional de licenciatura de Contador Público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de alguna parte del mundo, menos Perú; sobre aspectos relevantes de la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Alvarado (2011) en su trabajo de investigación titulada: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo coso,

caso: empresa comercial Electro Instalaciones, de la ciudad de Cuenca, realizado en México”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno - caso para la empresa. Cuya metodología implementada fue: el método inductivo de campo. Se llegó a los siguientes resultados: La implementación del sistema de control interno dentro de la empresa comercial, es muy importante porque demostró que un 88.9% ha reducido los niveles de riesgos, y a enderezado los objetivos planteados en un 100%.

Benavides (2014) en su trabajo de investigación titulada: “Manual de procedimientos administrativos y financieros para la empresa comercial de la ciudad de Iquitos – Ecuador”. El objetivo principal fue: diseñar un manual de procedimientos administrativos y financieros. La metodología aplicada fue: Cualitativo, documental, bibliográfico y de caso. Se llegó a la siguiente conclusión: al no contar con una manual de procedimientos administrativos y financieros la empresa se ha encontrado evidencia de ciertas debilidades en cuanto al manejo administrativo y financiero ya que no existe un control en las áreas organizadas.

Córdova (2015) en su trabajo de investigación titulada: “El control interno de la cuenta inventarios de la empresa Resur de la ciudad de Machala por el periodo 2015”. El objetivo principal fue: Cumplimiento del sistema de control interno, basado en información como prueba. La metodología aplicada fue: Descriptivo, documental, bibliográfico y de caso. Se llegó a la siguiente

conclusión: El control interno es de gran importancia, cuya finalidad es permitir regular los procedimientos e actividades en el rubro de inventarios. Por otro lado, al no contar con un manual de funciones y políticas establecidas, esto se ha demostrado que el personal no está siendo capacitado ya que no desarrolla un buen manejo eficiente de los inventarios.

Ramírez (2012) en su trabajo de investigación titulada: “Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general logistic and services s.a. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, realizado en Guayaquil – Ecuador”. El objetivo principal fue: Diseñar un plan estratégico y políticas del control interno de la empresa logistic and services s.a. La metodología aplicada fue: Diseño experimental de campo, se utilizó la técnica de la entrevista y el instrumento de fichas e entrevistas de observación. El resultado encontrado fue: Al establecer un diseño con políticas y un manual de funciones, la finalidad de ello se ha llegado a identificar los riesgos ante los posibles objetivos estratégicos y operativos de información y cumplimiento planteados por la empresa.

Rojas (2013) en su trabajo de investigación titulada: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos, Guatemala”. El objetivo principal fue: Describir y analizar el diseño del sistema de control interno, los instrumentos y medidas de control. La metodología aplicada fue: Descriptiva, documental,

bibliográfico y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas. El resultado encontrado fue: Al tener un sistema de control interno implementado dentro de cada una de las áreas, estos ayudaran que los objetivos y así como también las necesidades de la administración sean ajustadas mediante manuales administrativos y contables, las cuales van a garantizar la eficiencia y la eficacia de los recursos de la empresa.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013, De Lima”. Cuyo objetivo general fue: determinar la importancia del control interno de las empresas comerciales año 2013. La metodología aplicada fue: Bibliográfica, investigaciones y anotaciones bibliográficas. El resultado obtenido fue: El control interno aplicado dentro de las áreas de la organización ayudará a evaluar los niveles de riesgos y evitar los fraudes, lo omisos y los errores obtenidos, así mismo protegiendo una información oportuna de los procedimientos contables, financieros y relevante de la gestión administrativa.

Campos (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Implementación del sistema de control interno ante la planificación, de la empresa comercial Anita s.a.c, realizado en Perú”. Cuyo objetivo general fue: describir el sistema de control interno dentro de la planificación de la empresa comercial Anita s.a.c. La metodología aplicada fue: Diseño no experimental, documental, bibliográfico y de caso. El resultado obtenido fue: Se encontró que al tener un plan estratégico dentro de la empresa, esto ayudaría a mejorar los cumplimientos de las metas y objetivos de la entidad, proponiendo así tomas de decisiones ante los futuros resultados.

Cornejo (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, Trujillo-2013”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, en el área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, Trujillo-2013. La metodología aplicada fue: Diseño de contrastación. El resultado obtenido fue: La implementación del sistema de control interno, dentro de las áreas, es muy importante porque disminuirá las deficiencias administrativas, las cuales permitirá que se cumplan los objetivos, metas con mayor transparencia y eficiencia de las operaciones.

Misari (2012) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, realizado en Lima”. Cuyo objetivo general fue: Determinar si

el control interno influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La metodología aplicada fue: Explicativo, descriptivo, se utilizó la técnica de la entrevista y el instrumento del cuestionario. Se llegó al siguiente resultado: La aplicación del sistema de control interno, ayudará a que el ambiente de control mejore en el sentido de las políticas y manuales establecidas por la empresa.

Verrando (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa comercial de maderera s.a.c - 2014, Sullana”. El objetivo principal fue: describir las características del Control Interno de la empresa comercial de maderera s.a.c a. La metodología empleada fue: ayudar a las empresas o empresarios a ver de otra manera los problemas con la finalidad de dar solución a los problemas y de esta manera beneficiar a la comunidad ya que esto generaría más empleo. Se llegó a la siguiente conclusión: que no cuentan con una manual de funciones para los empleados, también se evidencio que no cuentan con un control de entradas y salidas y no se realiza la verificación de sus existencias ya que no cuentan tampoco con un inventario físico de sus productos en general y a la vez los encuestados manifestaron que si existiese un control interno reduciría los fraudes.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier

ciudad de la región Ancash, menos de la ciudad de la provincia de Casma; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz”. El objetivo principal fue: determinar y describir el control interno aplicable a las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz. La metodología empleada fue: Cualitativo, descriptivo, se utilizó la revisión documentaria y literaria. Se llegó a la siguiente conclusión: al ser aplicado el sistema de control interno, ayuda que los componentes de la organización sean eficientes, transparentes, con la finalidad de que existan cambios, las cuales son actualizados y experimentados en beneficio para la empresa.

Giribaldi (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno de la empresa del sector comercio del Perú, Caso: Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma 2016”. El objetivo principal fue: determinar y describir las características de la empresa en mención. La metodología empleada fue: investigación está basado en un diseño no experimental bibliográfico y de caso, aplicado con un cuestionario aplicado a la empresa con preguntas cerradas. Se llegó a la siguiente conclusión: Como se sabe en el mundo empresarial el control interno debe ser ajustado de acuerdo a cada necesidad para poder dar el respaldo necesario en las diversas áreas ya que estas ayudan a detectar los problemas que se suscitan y así se podrá disminuir los riesgos.

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”. El objetivo principal fue: determinar y describir el control interno y sus influencias en la gestión de empresas privadas. La metodología empleada fue: revisión bibliográfica y documental. Se llegó a la siguiente conclusión: el control interno, es considerado como una herramienta de gestión; con respecto a la supervisión y al monitoreo, se evalúa las operaciones correspondientes, determinando la eficiencia y eficacia de ella. La cual se trata de algo práctico de detectar malos manejos en las diferentes áreas, la cual la evaluación y el monitoreo ayudará a minimizar los riesgos.

Obispo (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013-Huaraz”. El objetivo principal fue: determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comercial del Perú. La metodología empleada fue: Se utilizó recolección de datos, 24 fichas bibliográficas, y fue descriptivo y cualitativo. Se llegó a la siguiente conclusión: el control interno, influye es muchas áreas de gestión, optimizando una información y comunicación confiable y transparente, y así maximizando la eficiencia y eficacia de las operaciones económicas y comerciales de la información contable, financiera y administrativa.

2.1.4 Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte del distrito de Casma; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Alva (2011) en su trabajo de investigación denominado: “La Influencia del Control Interno en La Gestión Administrativa de la Empresa comercial Grupo Energético Del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017”. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa comercial Grupo Energético del Perú S. A. C. Chimbote, 2017. La metodología aplicada fue: descriptivo y de enfoque cualitativo, el método de la investigación fue la revisión bibliográfica y documental. Se llegó a la siguiente conclusión: un inadecuado control interno originando influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa. Por último, se demuestra que la implementación de una propuesta de mejora en el control interno mejoró la gestión administrativa de la empresa.

Flores (2015) en su trabajo de investigación titulada: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas comerciales del Perú, 2013”. El objetivo general fue: Describir la gestión contable y administrativa de las empresas comerciales del Perú. La metodología implementada fue: descriptivo, bibliográfica y de caso. Cuyos resultados obtenidos fueron: La mayoría de las empresas comerciales no

aplican control interno dentro de sus áreas organizadas. En el área de almacén no se están aplicando normas, no hay un manual de instrucciones y menos de políticas establecidas. La recomendación es la siguiente: se debe implementar un sistema de control interno, ante los posibles riesgos que se puedan obter, el control interno se encarga de reducir los niveles de riegos que se puedan obtener de las diferentes áreas organizadas.

Ibáñez (2015) en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Elva General Service S.A.C. de Chimbote, 2016. El objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Elva General Service S.A.C. de Chimbote, 2016. La metodología que se utilizó fue: diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso. El resultado encontrado fue: la característica fundamental de las Mype es al ambiente de control, es la base para poder desarrollar los demás componentes del control interno. La cual se muestra transparente y en expansión para la situación económica y financiera de la empresa.

Paredes (2014) en su trabajo de investigación titulada: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas comerciales – Caso Empresa El Dánae de Chimbote, 2013”. El objetivo general fue: Describir los procedimientos administrativos de la empresa El Dánae. La metodología implementada fue: descriptivo, cuantitativo,

deductivo y analítico. El resultado encontrado fue: La administración de la empresa El Dánae, su situación real es que los estados financieros, y su ejecución mediante el control interno se puede obtener la seguridad de la efectividad y de la eficiencia, ante los posibles riesgos afectuosos, y también ante el sobre pasarse de las normas y de las cuales estas se violen; ya que la empresa a comenzado a elaborar bien sus actividades, las cuales conducen al logro de sus metas propuestas e establecidas por la misma entidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

La teoría del sistema de control interno

Los errores y los fraudes son más concurrentes en situaciones de excesiva concentración de poder y/o ausencia de control; y para que se produzcan deberían sortear una serie de controles que son: el control de acceso que debe habilitar la posibilidad de registrar determinadas transacciones específicamente a las personas autorizadas, la intervención de la auditoría interna y la auditoría externa (**Mantilla 2013**)

De tal manera, el control interno abarca una serie de acciones encargadas de revisar cómo se desarrollan las actividades dentro de una empresa, a través de una cadena de operaciones que busca proporcionar seguridad razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos.

Importancias Del Control Interno.

Mientras superior y compleja sea una empresa, mayor será el resultado de un oportuno procedimiento en cuanto al control interno. En las empresas que cuentan con más de un socio será más la labor a realizar, por lo cual es necesario contar con un buen sistema de control interno. Este sistema o método deberá ser actualizado y complejo según sea el requerimiento de la empresa. Con las empresas internacionales y con sucursales, los socios son los que dan potestad a la dirección para dar ciertas órdenes a las otras filiales ubicadas en otros países, de manera frecuente. Aun así, si fuese frecuente no garantiza que no existan fraudes. Por lo tanto, es claro que mientras más ausentes están los socios de una empresa es mucho más necesario contar con un buen sistema de control interno, donde este formulado de acuerdo al rubro de la empresa (Méndez, 2014).

Características generales del control interno.

El procedimiento de un sistema de control interno deberá comprender lo siguiente:

- ✓ El Sistema de Control Interno al identificar ciertas desviaciones las analiza para mejorar a una empresa.
- ✓ El Sistema de Control Interno está dada para desarrollarse en distintas áreas.

- ✓ El Sistema de Control Interno brinda a la empresa a estar en permanente supervisión ya que de esta manera evita esta estar fija y no poder visualizar algunas deficiencias.

Gonzales (2010) menciona que una de las características del control interno siendo un proceso es el de ser analizado en cualquier punto de su desarrollo y con respecto a esta evaluación se lleva a cabo para los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Explica que no existe un manual o normas de organización donde acoja riesgos verdaderos y potenciales, del mismo modo no aplica controles para enfrentar los riesgos. Por lo tanto, otra característica general es, que quienes compongan una organización deben ser conscientes de la necesidad al momento de evaluar los riesgos y aplicar controles respondiendo adecuadamente por ello. Por último, dice que una característica general del control interno es que la organización y/o persona encargada sea responsable ante su jefe inmediato, según los niveles de jerarquía que se establezcan, por lo que se incluye a la participación de todos los trabajadores de la empresa toda claro está con respecto al control interno.

Objetivos del control interno.

- ✓ Debe promover la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones y servicios.
- ✓ Resguardar y conservar los bienes de la empresa ante las pérdidas, mal uso, irregularidad, acto ilegal, etc. que se presente.

- ✓ Debe acatar normas y reglamentos de cumplimiento y de igual modo respetar las leyes dadas.
- ✓ Procesar una fidedigna información sobre los hechos económicos de manera confiable, siendo presentada de manera oportuna.
- ✓ Promover la eficiencia, la eficacia y la economía de la administración y también la calidad de sus servicios.

Responsabilidad del control interno.

Rojas (2015) un compromiso del control interno es acomodarse a las urgencias y solicitudes de cada empresa. Es forzoso componer un sistema de control interno la cual debe permitir confiabilidad adecuada a sus procedimientos de tal manera que las acciones administrativas estén a la medida a las normas legales dadas que son aplicables para las empresas. Por lo tanto, el control interno viene a ser la responsabilidad del área gerencial, ya que esta no siempre queda solo en formular los objetivos sino también en verificar que se hayan cumplido.

El Informe Coso:

Toda empresa diseña e implanta controles internos, con la finalidad de que estas detecten cualquier error y también que prevengan cualquier brecha, que se interpongan como obstáculos, ante los objetivos propuestos. Los controles internos ayudan a evadir riesgos, que estos fomenten a los activos e intereses,

incluyo a al patrimonio de la empresa. La administración ha diseñado objetivos que proporcionen seguridad, dentro de ellas tenemos:

- ✓ Cumplimiento de normas.
- ✓ Eficacia en las operaciones.
- ✓ Cumplimiento de Leyes.
- ✓ Eficiencia en las operaciones.
- ✓ Información financiera confiable.

2.2.2 Teoría de empresa.

La empresa es un ente que está activo gracias a las actividades que el hombre realiza y organiza con el fin de originar sus propios bienes o beneficios. Por lo que, a través de la administración del capital y del trabajo la empresa crea los bienes y servicios brindando complacencia a una comunidad (**Velásquez, 2014**).

Una empresa es una iniciativa que tiene como objetivo ofrecer productos y servicios la cual está creada para atender las necesidades de personas o mercados, y con ello obtener una utilidad. Todo esto es con el fin de obtener ganancias y atender el compromiso con su prosperidad, el emprendedor necesita adquirir recursos, estructurar un sistema de operaciones y asumir un compromiso con la satisfacción del cliente (**Bueno, 2010**).

Tamaños de empresas

Las empresas están conformado por:

- **Grandes empresas:** Son caracterizados por manejar financiamientos grandes y manejar capitales, en la cual tienen establecimientos propios sus ventas, tienen miles de empleados que son de confianza, también cuentan con un sistema de administración y una operación muy avanzada.
- **Medianas empresas:** Son empresas que intervienen cientos de personas y en ocasiones casos hasta miles, principalmente tienen sindicatos, asimismo hay áreas que son definidas con mucha responsabilidad y cuentan con procedimientos automatizados.
- **Pequeñas empresas:** Son aquellas entidades independientes que principalmente son creadas para ser lucrativo, cuya venta anual en valores no son abundan un determinado tope y también el número de personas que conforman no exceden al determinado limite.
- **Microempresas:** Es la empresa y la propiedad que son de propiedad individual, sus sistemas de fabricación son convenientes artesanales, en la cual principalmente son útiles para el equipo, la maquinaria, producción, ventas, finanzas, administración entre otros.

Objetivo de la empresa

Los objetivos de la empresa son los fines hacia los que se encaminan sus actividades y que justifican su existencia, es decir consiste en que la empresa debe maximizar sus beneficios consiguiendo la máxima rentabilidad o la mejor relación entre el beneficio y el capital investido. Actualmente la empresa va a buscar varios objetivos desde el punto de vista económico y organizativo tales como aparecen el su orden: Rentabilidad, crecimiento y

poder de mercado, estabilidad e integración con el medio y en el ámbito de la economía social (Álvarez, 2013).

2.2.3 Teoría de los micros y pequeñas empresas

Características

a) Total de personal:

- Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) empleados.
- Pequeña empresa: de uno (1) hasta cien (100) empleados.

b) Ventas Anuales.

- Microempresa: hasta el Límite de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Pequeña Empresa: hasta el Límite de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- El aumento en el total máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será establecido por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la diferenciación porcentual acumulada del Producto Interno Bruto nominal durante el mencionado tiempo. Las entidades públicas y privadas originarán la semejanza de los juicios de medición a fin de cimentar una base de datos uniforme que permita dar relación al diseño y cuidado de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Gonzales, 2015).

Importancia de las Mypes:

Las Micro y Pequeñas Empresas en Perú es un bloque muy relevante del motor de nuestra riqueza a nivel nacional, las MYPES ofrecen el empleo al 80% de nuestra población económicamente activa y cerca del 40% del producto bruto interno (PBI) (Herrera, 2015).

Requisitos para inscribirte en el Micro y pequeña empresa

- RUC vigente.
- Tener el Usuario y Clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Sunat (2015)

2.2.4 Caso en estudio Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L

La Empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, comenzó el inicio de sus actividades el 13/11/ 2018. Cuya actividad principal es compra y venta de madera, tiene como representante legal a la gerente general la Sra. Osorio de Aguirre Catalina Sofia.

Misión

Atender las necesidades de nuestros clientes, proporcionando la tecnología, el asesoramiento, y los servicios de calidad, así mismo las cuales sean necesarios para el tratamiento y manipulación de materiales, Automatización y control de procesos.

Visión

Nuestro reto es convertirnos en un grupo internacional y de servicios, donde el compromiso total con el cliente, las alianzas y la agilidad en nuestros procesos nos hagan ser un referente en nuestro sector.

Razón social y denominación fiscal

La razón social es: Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, con Ruc: 20603799357

Su domicilio fiscal actualmente está ubicado en: Av. Garcilaso de la vega MZA C LTE 14 – CASMA - ANCASH

2.3 Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

Para **Benito (2014)** el Control Interno es de gran influencia para los elementos básicos que toda empresa cuyo propósito es perfeccionar el área Administrativa en la cual la empresa alcance todos los objetivos que haya planteado para su desarrollo y superación.

Ortiz (2015) El control interno es un instrumento que ayuda a las organizaciones a tener una seguridad razonable ante la exactitud y la confiabilidad por parte de la información contable y financiera.

2.3.2 Definiciones de empresas:

“Es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un

determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad” **(Estrada 2013)**.

“Es una unidad productiva agrupada, el cual se dedica a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro, en nuestra sociedad es muy frecuente la innovación de nuevas empresas, es así que a una empresa también se le puede definir como una entidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios” **(Bender, 2016)**.

2.3.3 Definiciones de las Micro y pequeñas empresa

Es a aquella empresa de tamaño pequeño, están compuestas por pocos empleados, no demandan de una gran inversión para su funcionamiento y ocupan un lugar pequeño en el mercado, por lo regular domina en ella la mano de obra **(Sánchez, 2015)**.

Es la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica, bajo cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios **(Benítez, 2013)**.

III. HIPOTESIS

Sostiene que la hipótesis, son el medio por el cual se responde a la formulación del problema de investigación, y se operacionalizan los objetivos. Se formulan hipótesis cuando la investigación se requiere probar una suposición (no toda suposición es hipótesis), y no solo mostrar los rasgos característicos de una determinada situación. Es decir, se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto. Asimismo, nos señala que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente con plantear algunas preguntas de investigación (**Galán, 2014**).

En este caso no aplica hipótesis en la investigación científica porque el diseño de investigación es descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal

como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se le imitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

La población de la investigación está constituida por todas las empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra: la empresa “Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L” de Casma.

4.3 Técnicas e Instrumentos

4.3.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.3.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos:

Fichas bibliográficas (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.4 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista. A profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en el cuadro 02 en la presente investigación. Los resultados del objetivo específico 2 fueron comparados con los antecedentes Nacionales, regionales y locales e internacionales, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en el cuadro 03.

Para hacer el análisis de resultados el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.5 Matriz de Consistencia

Ver anexo 01

4.6 Principios Éticos

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Alva (2011)	Determina que, un inadecuado control interno origina influencia negativa en la gestión administrativa de la

empresa. Por último, se demuestra que la implementación de una propuesta de mejora en el control interno mejoró la gestión administrativa de la empresa.

Cabello (2013)

Establece que, el control interno aplicado dentro de las áreas de la organización ayudará a evaluar los niveles de riesgos y evitar los fraudes, lo omisos y los errores obtenidos, así mismo protegiendo una información oportuna de los procedimientos contables, financieros y relevantes de la gestión administrativa.

Campos (2013)

Determina que, al tener un plan estratégico dentro de la empresa, esto ayudaría a mejorar los cumplimientos de las metas y objetivos de la entidad, proponiendo así tomas de decisiones ante los futuros resultados.

Crisoles (2014)

Menciona que al ser aplicado el sistema de control interno, ayuda que los componentes de la organización sean eficientes, transparentes, con la finalidad de que existan cambios, las cuales son actualizadas y experimentadas en beneficio para la empresa.

Cornejo (2013)

Determina que, la implementación del sistema de control interno, dentro de las áreas, es muy importante porque disminuirá las deficiencias administrativas, las cuales

permitirá que se cumplan los objetivos, metas con mayor transparencia y eficiencia de las operaciones.

Fernández (2013)

Determina que, con respecto a la supervisión y al monitoreo, se evalúa las operaciones correspondientes, determinando la eficiencia y eficacia de ella. La cual se trata de algo práctico de detectar malos manejos en las diferentes áreas, la cual la evaluación y el monitoreo ayudará a minimizar los riesgos.

Flores (2015)

Determina que, la mayoría de las empresas comerciales no aplican control interno dentro de sus áreas organizadas. No hay un manual de instrucciones y menos de políticas establecidas.

Giribaldi (2016)

Determina que, en el mundo empresarial el control interno debe ser ajustado de acuerdo a cada necesidad para poder dar el respaldo necesario en las diversas áreas ya que estas ayudan a detectar los problemas que se suscitan y así se podrá disminuir los riesgos.

Ibáñez (2015)

Menciona que, la característica fundamental de las Mype es al ambiente de control, es la base para poder desarrollar los demás componentes del control interno. La cual se muestra

transparente y en expansión para la situación económica y financiera de la empresa.

Misari (2012)

Menciona que, la aplicación del sistema de control interno, ayudará a que el ambiente de control mejore en el sentido de las políticas y manuales establecidas por la empresa.

Obispo (2013)

Menciona que, el control interno, influye en muchas áreas de gestión, optimizando una información y comunicación confiable y transparente, y así maximizando la eficiencia y eficacia de las operaciones económicas y comerciales de la información contable, financiera y administrativa.

Paredes (2014)

Establece que el control interno se puede obtener la seguridad de la efectividad y de la eficiencia, ante los posibles riesgos afectuosos, y también ante el sobre pasarse de las normas y de las cuales estas se violen; ya que la empresa ha comenzado a elaborar bien sus actividades, las cuales conducen al logro de sus metas propuestas e establecidas por la misma entidad.

Verrando (2015)

Determina que, al no contar con una manual de funciones para los empleados, y al no contar con un control de entradas y salidas y no se realiza la verificación de sus existencias ya que no cuentan tampoco con un inventario

físico de sus productos en general y a la vez los encuestados manifestaron que si existiese un control interno reduciría los fraudes.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018.

CUADRO 02: RESULTADO DEL CUESTIONARIO

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?	x	
2	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?		x
3	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?		x

4	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	x	
5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?		x
EVALUACIÓN DE RIESGO			
1	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	x	
2	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	x	
3	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?	x	
4	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?	x	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		x
2	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?	x	

3	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?		x
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	x	
2	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?	x	
3	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?	x	
4	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?		x
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?	x	
2	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	x	
3	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	x	

4	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuestos por la dirección?		x
---	--	--	----------

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al empresario del restaurant Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L en base al cuestionario del anexo 03.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 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 Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018.

CUADRO 03: RESULTADO DEL ANALISIS COMPARATIVO

ELEMENTOS DE COMPROBACION	RESULTADO Objetivo Esp. 01	RESULTADO Objetivo Esp. 02	RESULTADOS
Ambiente de Control	Menciona que, la característica fundamental de las Mype es al ambiente de control, es la base para poder desarrollar los demás componentes del control interno. La cual se muestra transparente y en expansión para la situación económica y financiera de la	La empresa Maderera Carpintería Las Gemelas E.I.R.L no cuenta con un manual de instrucciones, ni políticas establecidas por ningún reglamento.	No coinciden

	empresa (Ibáñez, 2015)		
Evaluación de Riesgos	Establece que, el control interno aplicado dentro de las áreas de la organización ayudará a evaluar los niveles de riesgos y evitar los fraudes, lo omisos y los errores obtenidos, así mismo protegiendo una información oportuna de los procedimientos contables, financieros y relevantes de la gestión administrativa (Cabello, 2013).	La empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L cuenta con objetivos definidos y se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se pueda obtener en cada una de las áreas.	Si coinciden
Actividades de Control	Determina que, al tener un plan estratégico dentro de la empresa, esto ayudaría a mejorar los cumplimientos de	La empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, no cuenta con un plan estratégico y además no existen	No coinciden

	<p>las metas y objetivos de la entidad, proponiendo así tomas de decisiones ante los futuros resultados (Campos, 2013)</p>	<p>mecanismos para poder identificar las actividades que afectan los objetivos.</p>	
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Menciona que, el control interno, influye es muchas áreas de gestión, optimizando una información y comunicación confiable y transparente, y así maximizando la eficiencia y eficacia de las operaciones económicas y comerciales de la información contable, financiera y administrativa (Obispo, 2013).</p>	<p>La empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L la entidad si cuenta con información suficiente y necesaria al personal, si hay relación de comunicación con sus empleados.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Determina que, con respecto a la supervisión y al</p>	<p>La empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L,</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>monitoreo, se evalúa las operaciones correspondientes, determinando la eficiencia y eficacia de ella. La cual se trata de algo práctico de detectar malos manejos en las diferentes áreas, la cual la evaluación y el monitoreo ayudará a minimizar los riesgos (Fernández, 2013).</p>	<p>hace una supervisión de auditoría y externa.</p>	
--	--	---	--

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

5.2 Análisis de Resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Cabello (2013), Campos (2013), Cornejo (2013), Misari (2012) y Paredes (2014) Estos autores coinciden que es tan importante el control interno, dentro de las áreas, ya que disminuirá las deficiencias administrativas, las cuales permitirá que se cumplan los objetivos, metas con mayor transparencia y eficiencia de las operaciones. Además ayuda que los componentes de la organización sean eficientes, transparentes, con la finalidad de que existan

cambios, las cuales son actualizadas y experimentadas en beneficio para la empresa. Así mismo obtener la seguridad de la efectividad y de la eficiencia, ante los posibles riesgos afectuosos, y también ante el sobre pasarse de las normas y de las cuales estas se violen; ya que la empresa ha comenzado a elaborar bien sus actividades, las cuales conducen al logro de sus metas propuestas e establecidas por la misma entidad. Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales **Alvarado (2011)**, **Córdova (2015)** y **Rojas (2013)** manifiestan que la implementación del sistema de control interno dentro de la empresas comerciales, es muy importante porque demostró que un 88.9% ha reducido los niveles de riesgos, y ha enderezado los objetivos planteados en un 100%. Por otro lado al tener un sistema de control interno implementado dentro de cada una de las áreas, estos ayudaran que los objetivos y así como también las necesidades de la administración sean ajustadas mediante manuales administrativos y contables, las cuales van a garantizar la eficiencia y la eficacia de los recursos de la empresa. Finalmente, esto coincide con algunos autores citados en las bases teóricas **Méndez (2014)** y **González (2016)** los cuales establecen que, la gran influencia para los elementos básicos que toda empresa cuyo propósito es perfeccionar el área Administrativa en la cual la empresa alcance todos los objetivos que haya planteado para su desarrollo y superación.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

- **Respecto al ambiente de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre el ambiente del control interno al dueño u representante legal de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L se puede observar que 2 respuestas resultaron afirmativas y 3 resultaron negativas, En la mayoría si se aplica un buen sistema de ambiente de control interno, pero no cuenta con un manual de funciones donde se estableces can políticas, funciones o requisitos de cada área. **No coincide** con **Ibáñez (2015)** quien menciona que, la característica fundamental de las Mypes es al ambiente de control, es la base para poder desarrollar los demás componentes del control interno. La cual se muestra transparente y en expansión para la situación económica y financiera de la empresa

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre la evaluación de riesgos del control interno al dueño u representante legal de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L se puede observar que las 4 respuestas resultaron afirmativas, en la mayoría si cuenta con objetivos establecidos, así mismo el área de administración se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puedan sustraer, **Si coincide** con **Cabello (2013)** quien establece que, el control interno aplicado dentro de las áreas de la organización ayudará a evaluar los niveles de riesgos y evitar los fraudes, lo omisos y los errores obtenidos, así mismo protegiendo una información

oportuna de los procedimientos contables, financieros y relevantes de la gestión administrativa.

- **Respecto a las actividades de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 3 preguntas cerradas sobre las actividades del control interno al dueño u representante legal de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L se puede observar que una 1 respuesta resulto afirmativo, y 2 resultaron negativas. En la mayoría encontrando que la empresa no tiene ninguna operación que respalde cada una de las actividades de operación, así mismo no tiene mecanismos que identifiquen que actividades se proponen ante los objetivos de la empresa, esto **no coincide** con **Campos (2013)** quien determina que, al tener un plan estratégico dentro de la empresa, esto ayudaría a mejorar los cumplimientos de las metas y objetivos de la entidad, proponiendo así tomas de decisiones ante los futuros resultados.

- **Respecto a la información y comunicación**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre el ambiente del control interno al dueño u representante legal de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L se puede observar que las 3 respuestas resultaron afirmativas y 1 resultaron negativas, en la mayoría la entidad proporciona información necesaria y suficiente para el personal, además la misma empresa desarrolla un sistema de información y canales de

comunicación son su personal. Esto **si coincide** con **Obispo (2013)** quien menciona que, el control interno, influye es muchas áreas de gestión, optimizando una información y comunicación confiable y transparente, y así maximizando la eficiencia y eficacia de las operaciones económicas y comerciales de la información contable, financiera y administrativa.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre supervisión y monitoreo del control interno al dueño u representante legal de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L. se puede observar que las 3 respuestas resultaron afirmativas y 1 resultaron negativas, en la mayoría la entidad se propone planes de mejoramiento y así también evalúa y monitorea a la vez una auditoria externa e interna, por otro lado evalúa también la capacidad del personal, para así poder mejorar el ambiente de la entidad continuamente con los objetivos propuestos por la dirección, **si coincide** con **Fernández (2013)** quien determina que, se evalúa las operaciones correspondientes, determinando la eficiencia y eficacia de ella. La cual se trata de algo práctico de detectar malos manejos en las diferentes áreas, la cual la evaluación y el monitoreo ayudará a minimizar los riesgos

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora un cuadro analítico, cuyo cuadro contiene cuatro columna, así mismo

la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

- **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L de Casma, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos no coinciden ya que la empresa no cuenta con un manual de instrucciones, ni políticas establecidas por ningún reglamento, la cual no da referencia con lo que dice **Ibáñez (2015)** La característica fundamental de las Mype es al ambiente de control, es la base para poder desarrollar los demás componentes del control interno. La cual se muestra transparente y en expansión para la situación económica y financiera de la empresa

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, 2017 (resultado del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa cuenta con objetivos establecidos, así mismo el área de administración se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puedan sustraer la cual

da referencia con lo que dice **Cabello (2013)** quien establece que, el control interno aplicado dentro de las áreas de la organización ayudará a evaluar los niveles de riesgos y evitar los fraudes, lo omisos y los errores obtenidos, así mismo protegiendo una información oportuna de los procedimientos contables, financieros y relevantes de la gestión administrativa.

- **Respecto a las actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos no coinciden ya que la empresa no tiene ninguna operación que respalde cada una de las actividades de operación, así mismo no tiene mecanismos que identifiquen que actividades se proponen ante los objetivos de la empresa, la cual no da referencia con lo que dice **Campos (2013)** quien determina que, al tener un plan estratégico dentro de la empresa, esto ayudaría a mejorar los cumplimientos de las metas y objetivos de la entidad, proponiendo así tomas de decisiones ante los futuros resultados.

- **Respecto a la información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa

proporciona información necesaria y suficiente para el personal, además la misma empresa desarrolla un sistema de información y canales de comunicación son su personal, la cual da referencia con lo que dice **Obispo (2013)** quien menciona que, el control interno, influye es muchas áreas de gestión, optimizando una información y comunicación confiable y transparente, y así maximizando la eficiencia y eficacia de las operaciones económicas y comerciales de la información contable, financiera y administrativa.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa se propone planes de mejoramiento y así también evalúa y monitorea a la vez una auditoria externa e interna, por otro lado evalúa también la capacidad del personal, para así poder mejorar el ambiente de la entidad continuamente con los objetivos propuestos por la dirección, la cual da referencia con lo que dice **Fernández (2013)** quien determina que, se evalúa las operaciones correspondientes, determinando la eficiencia y eficacia de ella. La cual se trata de algo práctico de detectar malos manejos en las diferentes áreas, la cual la evaluación y el monitoreo ayudará a minimizar los riesgos.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, permitiendo realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones para el desarrollo organizacional reduciendo riesgos de corrupción que traen fraudes y pérdidas innecesarias, para evitar eso las herramientas de control nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, también señalan que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y prevenir errores.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del Cuestionario realizado al gerente de la empresa, de las 20 preguntas realizadas 13 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y

comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa. Es debido que los componentes del control interno si están operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que los componentes de la empresa la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L se viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la

empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo de sistema de control debido a que algunas micro empresas son familiares y por la cual creen que no es necesario tomar un sistema de control o poder.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por lo tanto es importante contar con el control interno para de esta manera sus empresas surjan dentro del mercado, en otras palabras, esto servirá para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.

APORTES

Como aporte personal puedo recomendar al propietario de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L con respecto a la administración que tener en cuenta un manual de instrucciones, funciones y reglamentos, en otras palabras, le recomiendo que la empresa no debe carecer de control interno en cuanto a sus diferentes áreas, fundamentalmente en el área administrativa.

También se recomienda crear un plan estratégico, cuya finalidad es tener conocimiento ante futuros objetivos que tracen para el éxito de la empresa

Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L y debe estar siempre capacitando a su personal de trabajo ante posibles cambios y mejoras.

Concluyo diciendo que los aportes dados en cuanto a las características del control interno ayudarán a tener un pleno conocimiento acerca de cada elemento importante del control interno de la empresa comercial, como el de Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, con la cual podremos ver si son eficientes o para tal caso si pueden demostrar su eficacia.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

Alva, W. (2011) en su tesis *“La Influencia del Control Interno en La Gestión Administrativa de la Empresa Grupo Energético Del Perú S.A.C.”* -
Chimbote, 2017. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>

Alvarado, W. (2011) *“Los Mecanismos del Control Interno Administrativo y su impacto en los resultados de Gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca – 2015. (Tesis para obtener título de contador público) Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.* Recuperado de:

[dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Álvarez, M. (2013). *Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas.* Obtenido de:

<https://www.cepal.org/es/areas-de-trabajo/comercio-internacional>

Arbulú, A. (2014). *“Determinación del comportamiento de las actividades de financiamiento de las Pequeñas y Medianas Empresas”* Universidad Nacional de la plata. Disponible en

http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/36051/Documento_completo_.pdf?sequence=3

Benavides, S. (2014). *“Definiciones del control interno”*. Disponible en:

<http://www.derechocomercial.edu.uy/RespComercio01.htm>

- Bender, I. (2016) *“Propuesta de un Sistema de Control Interno Administrativo, mediante el método COSO III, (tesis para obtener título de contador público) Universidad Central De Ecuador.* Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>
- Benítez, G. (2013) *“Manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante y marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi” (trabajo de grado para obtener título de contador) universidad Técnica del Norte de la ciudad de Ibarra. - Ecuador.* Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040020>
- Benito, I (2014) *introducción a la teoría general de administración, 8va edición, México: McGraw-Hill/interamericana editores s.a.* Recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html+>
- Cabello, P. (2013) *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas. (Tesis para optar título de contador público) Universidad nacional del centro del Perú.* Recuperado de: https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_478440c892800aa6a43bfd8c4de43f2
- Campos, H. (2013). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña. Sullana, 2014”, Sullana-Perú, 2015.* Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039982>

Córdova, B. (2015). “Manual de la Micro y Pequeña Empresa”. Disponible en:

<https://www.cepal.org/es/publicaciones/2022-manual-la-micro-pequena-mediana-empresa-contribucion-la-mejora-sistemas>

Cornejo, E. (2013). *Estrategia Y Racionalidad De La Pequeña Empresa*. Perú.

Disponible en:

<http://www.grade.org.pe/download/pubs/libros/estrategiayracionalidad.pdf>.

Crisoles, J. (2014). Resultados de la Encuesta de Micro y Pequeña Empresa EMYPE

2010. Disponible en: <https://www.inei.gob.pe/buscador/?tbusqueda=mype>

Estrada, O. (2013). *Competitividad de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) ante*

el Tratado de Libre Comercio (TLC). En Revista Quipukamayoc, Vol. 17 N°

33 pp. 127- 132 - UNMSM, Lima, Perú. Recuperado de:

https://idbg.okta.com/app/interamericandevlopmentbankprod_netscalerauthenticationserver_1/exk4vh136nDofGshf1t7/sso/saml

Fernández, F. (2013). Caracterización de micro y pequeñas empresas agropecuarias

de la región Altos de Chiapas. Disponible en:

<http://www.scielo.org.mx/pdf/remexca/v4n6/v4n6a11.pdf>

Flores, F. (2014). *Definición de empresa*”. Disponible en:

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

- Flores, K. (2015) “*Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto 2014*” Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Galán, I. (2014). “*Hipótesis de la investigación*”. Recuperado: <http://manuelgalan.blogspot.com/2014/06/hipotesis.html>
- Giribaldi, P (2016). *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014;* Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA>
- Gómez, N. (2012). *La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude.* Recuperado de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>
- González, A. (2010). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2014.* Recuperado en: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>
- González, E. (2015), *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú. Caso de la empresa “Servicios Importados de 70 Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015* María Luisa Beltrán Chávez disponible en: <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA>

- Herrera, O. (2015), *El presente trabajo titulado: “Caracterización Del Control Interno En Las Empresa De Transporte De Pasajeros Ruta Huaraz – Caraz, 2012 Universidad Católica De los Ángeles Uladech-Huaraz*. Recuperado en: <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CAR>
- Ibáñez, Y. (2015). *“Importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana Empresa en el Perú: Autor Jesús Teresa Montero Giraldo. Universidad Católica de Los Ángeles Uladech-Lima”*. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Kreston, W. (2015). *“Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Vigente en: <https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROLINTERNO-EN-LA-G>
- Méndez, E. (2014). *“La importancia del Control Interno para Disminuir el Riesgo de un Fraude Revisado 2012”*. Vigente en: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>
- Mantilla, T. (2013). *“Responsabilidades del control interno año 2013”*. Vigente en: www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/.../contrapartida_878.asp?print
- Misari, T. (2012). *Caracterización Del control interno o De Las Micro Y Pequeñas Empresas De Compra/Venta De Repuestos Automotrices, Chimbote*. Revista

IN CRESCENDO. Perú. Recuperado el 21/03/2016. Disponible en:
[file:///C:/Users/Norma/Downloads/175-1015-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Norma/Downloads/175-1015-1-PB%20(1).pdf)

Obispo, E. (2013). Condiciones laborales y competitividad en las MYPE peruanas. Hacia un Sistema Municipal para mejorar las condiciones de trabajo para las Micro y Pequeñas Empresas; CEDEP, Lima, Perú.

Ortiz, Y. (2015). *Control interno en las Mypes*. Recuperado de:
<https://www.monografias.com/trabajos82/fuentes-formas-financiamiento-empresarial/fuentes-formas-financiamiento-empresarial.shtml>

Paredes, S. (2014). *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.* Recuperado de:
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Prado, Q. (2016). *Definición de empresa*. Recuperado de:
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:sIxEIqdTFoJ:htt>

Ramírez, M. (2012). *“Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013”*. Recuperado de: <http://docplayer.es/18433753-Elaboracion-e-implementacion-de-unsistema-de-control-interno-caso-multitecnos-s-a-de-la-ciudad-deguayaquil-para-el-periodo-2012-2013.html>

- Rojas, J. (2013) “*Control Interno como herramienta de Gestión a la Planificación Estratégica en A.A.S.A.N.A. para el cumplimiento de metas en base a eficiencia y eficacia*”.
- Rojas, Z. (2015). “*Sector servicios aporta más al PBI que minería y comercio*”. Recuperado de: <http://gestion.pe/economia/sector-serviciosaporta-mas-al-pbi-que-mineria-y-comercio-2136170>
- Sánchez, E. (2015). *Estrategia Y Racionalidad De La Pequeña Empresa*. Perú. Disponible en: <http://www.grade.org.pe/download/pubs/libros/estrategiayracionalidad.pdf>.
- Sunat, (2015). “*Control interno en la organización empresarial*”. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacionempresarial/>
- Valverde, L. (2016). *Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE*. Disponible en: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ds007-2008.pdf>
- Velásquez, A. (2014). *Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES)*. Disponible en: <file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/4126-15740-1-PB.pdf>
- Velásquez, I. (2013).” Definición de empresa”. Disponible en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Verrando (2015), “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña. Sullana, 2014”, Sullana-Perú, 2015. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039982>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L CASMA 2018</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018. 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 Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma, 2018.</p>	<p>No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.</p>	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de caso.</p>

Fuente: Elaboración Propia

7.2.2 Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas

Tipo de ficha	Título	
	Datos bibliográficos	Referencias a otras fichas
Número de página	Contenido	

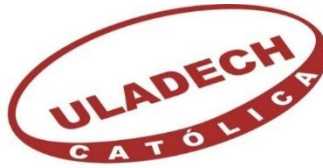


FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
 Y SUBTITULO: _____
 _____ LUGAR DE
 EDICION: _____
 AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
 NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
 DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADÉMICO: _____

 NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA
 OBRA: _____

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador (a):..... Fecha:/...../.....

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La entidad ayuda a concientizar a sus trabajadores sobre los controles a través de reuniones, charlas, etc.?

Si ()

No ()

2. ¿La entidad genera un ambiente laboral apropiado e estimula el desarrollo competitivo de sus colaboradores?

Si ()

No ()

3. ¿Cree usted que este componente es esencial en la empresa, ya que apoya a establecer un mejor entorno de trabajo?

Si ()

No ()

4. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la dirección?
- Si () No ()
5. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?
- Si () No ()
6. ¿Se comunica oportunamente a la dirección las violaciones éticas para la toma de medidas disciplinarias?
- Si () No ()
7. ¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) debidamente actualizado?
- Si () No ()
8. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?
- Si () No ()
9. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?
- Si () No ()
10. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?
- Si () No ()
11. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?
- Si () No ()

12. ¿Todas las áreas cuentan con la cantidad de personal necesario para el correcto desarrollo de sus actividades?

Si () No ()

13. ¿El personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?

Si () No ()

14. ¿La entidad elabora un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas?

Si () No ()

15. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?

Si () No ()

16. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?

Si () No ()

EVALUACIÓN DE RIESGOS

17. ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?

Si () No ()

18. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Si () No ()

19. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

Si () No ()

20. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?

Si () No ()

21. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?

Si () No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

22. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?

Si () No ()

23. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las actividades?

Si () No ()

24. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?

Si () No ()

25. ¿Se han identificado activos expuesto a riesgo de robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?

Si () No ()

26. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?

Si () No ()

27. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

Si ()

No ()

28. ¿Los resultados de la supervisión son informados para la toma de acciones correctivas?

Si ()

No ()

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

29. ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?

Si ()

No ()

30. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Si ()

No ()

31. ¿Se ha definido que personal tiene acceso al sistema de información?

Si ()

No ()

32. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?

Si ()

No ()

33. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?

Si ()

No ()

34. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

Si ()

No ()

35. ¿La entidad cuenta con un portal web correctamente implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?

Si ()

No ()

MONITOREO Y SUPERVISIÓN

36. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si ()

No ()

37. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?

Si ()

No ()

38. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si ()

No ()

39. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si ()

No ()

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes y bases teóricas.

7.2.4. Otros Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

PREGUNTAS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?		X
2	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?	X	
3	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?		X
4	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	X	
5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO			
1	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?		X
2	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?		X
3	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?		X

[Firma]
MADEDEBA Y CARPINTERIA LAS GEMELAS EIRL
RUC: 20603799357
PVH ZONA ESTE Y UNIDAD DE BARRIO 3
AV. GARCILAZO DE LA VEGA M.L. C. LOTE 1A
CASMA

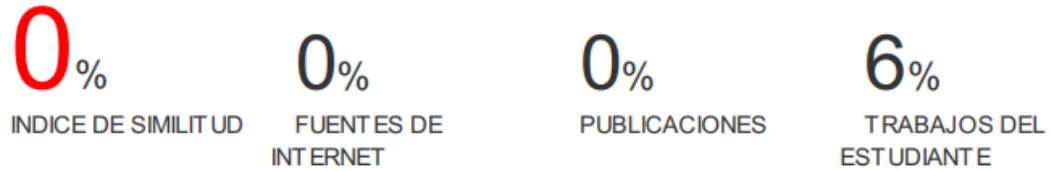
4	¿La entidad, se identifico los riesgos internos y externos?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		X
2	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?	X	
3	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	X	
2	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?	X	
3	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?	X	
4	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?	X	
2	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	X	
3	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	X	
4	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?		X


MADEDERA Y CARPINTERIA LAS GEMELAS SRL
 RUC: 20603799357
 PVN ZONA ESTE Y UNIDAD DE BARRIO 3
 IV. GARCILAZO DE LA VEGA MZ. C. LOTE 1A
 C.A.S.M.A

SECCIÓN 1			
Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
IU: Turnitin - Sección 1	8 abr 2019 - 00:00	24 jul 2019 - 23:59	8 abr 2019 - 23:59
<p>Resumen:</p> <p>Pasar por Turnitin el archivo que contiene la introducción, la revisión de la literatura y los resultados del informe final, asegurando como máximo el 15% de similitud. En los resultados el porcentaje máximo es de 10%</p>			
			Actualizar entregables
Titulo de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud
Ver recibo digital ESPINOZA RAMIREZ KELLY <u>TESIS IV</u>	1139367448	3/06/2019 03:11	0% Entregar Trabajo

ESPINOZA RAMIREZ KELLY _TESIS IV

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 4%
Excluir bibliografía	Activo		

Número de RUC:	20603799357 - MADERERA Y CARPINTERIA LAS GEMELAS E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	13/11/2018	Fecha de Inicio de Actividades:	13/11/2018
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. GARCILAZO DE LA VEGA MZA. C LOTE. 1A OTR. PVH ZONA ESTE Y UNIDAD BARRIO 3 ANCASH - CASMA - CASMA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	1610 - ASERRADO Y ACEPILLADURA DE MADERA ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 27/02/2019 ▼		
Emisor electrónico desde:	27/02/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 27/02/2019),BOLETA (desde 05/03/2019)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO ▼		

REPRESENTANTES LEGALES DE 20603799357 - MADERERA Y CARPINTERIA LAS GEMELAS E.I.R.L.

La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.

Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
DNI	32101244	OSORIO DE AGUIRRE CATALINA SOFIA	TITULAR-GERENTE	07/11/2018

[Retornar](#)

 [Version Imprimible](#)

 e-mail

Copyright © SUNAT 1997 - 2019

