



---

**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 “DEPOSITO  
MIRAMAR S.R.L” DE CHIMBOTE, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**DUEÑES CASTILLO, ANA DEYSI**

**ORCID: 0000-0003-3171-9790**

**ASESOR:**

**BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO VALDEMAR**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**



**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 “DEPOSITO  
MIRAMAR S.R.L” DE CHIMBOTE, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**DUEÑES CASTILLO, ANA DEYSI**

**ORCID: 0000-0003-3171-9790**

**ASESOR:**

**BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO VALDEMAR**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **1. Título de la tesis**

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “DEPOSITO MIRAMAR S.R.L” de Chimbote, 2017.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Dueños Castillo, Ana Deysi

ORCID: 0000-0003-3171-9790

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

### **ASESOR**

Mgtr. Bermúdez García, Orlando Valdemar

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Mgtr. Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

**FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

DR. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

DRA. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMI

**MIEMBRO**

MGTR. ORTIZ GONZALEZ LUIS

**MIEMBRO**

MGTR. BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO VALDEMAR

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

**A Dios**, por haberme dado la vida y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Anita y Juan, por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su amor y apoyo incondicional y porque son mi mayor motivación a seguir hacia delante.

## DEDICATORIA

Con todo mi amor para las personas que siempre me apoyaron y estuvieron en todo momento a mi lado en el trayecto de mi formación profesional para poder cumplir mis metas y sueños, por ser mi motor y motivo y por el orgullo que sienten por mí, es lo que me alienta a seguir hasta el final va para ustedes con mucho amor y cariño mis queridos padres, Juan y Anita.

A mis profesores por estar siempre a mi lado motivándome para seguir adelante y poder cumplir mis metas y sueños, en especial a mi asesor Orlando, quien estuvo en todo momento a mi lado, a mis amigas estimadas, La Sra. Magally, a Marielena, quienes me han enseñado a ser fuerte y valiente ante cualquier adversidad para poder ser un buen profesional.

## RESUMEN

La presente investigación se planteó como objetivo general; describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DEPOSITO MIRAMAR S.R.L de Chimbote 2017, la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**, los autores de los diferentes punto de vista han sido citado porque coinciden en que al utilizar un sistema de control interno en las empresas, hace más eficiente y eficaz las operaciones, ya que sirve como herramienta de gestión para informar y revelar los manejos de las distintas áreas, y dar soluciones a gerencia. **Respecto al objetivo específico 2**, la información obtenida de una empresa del caso de Deposito Miramar SRL, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa, determinando que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero si cuenta con los componentes del control interno, determinando que la variable influye directamente en la gestión de las diferentes áreas para evitar riesgos de pérdidas. **Respecto al objetivo específico 3**, se concluye que el control interno, es fundamental para el buen funcionamiento de las empresas privadas y públicas, según información obtenida del análisis comparativo la empresa del caso presenta deficiencias en el control interno.

**Palabras claves:** Control interno, Empresa, Sector Comercio.

## **ABSTRACT**

The present investigation was raised as a general objective; to describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commercial sector of Peru and the company DEPOSITO MIRAMAR S.R.L of Chimbote 2017, the research was descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information the following instruments were used: bibliographic records, a pertinent questionnaire of 25 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 points of view have been cited because they agree that by implementing an internal control system in companies, it makes operations more efficient and effective, since it serves as a tool of management to inform and reveal the management of the different areas, and give solutions to management. Regarding the specific objective 2, the information obtained from a company in the case of Deposito Miramar SRL, a relevant questionnaire was applied to the manager of the company, determining that an internal control system is not implemented, but does have the components of the internal control, determining that the variable directly influences the management of the different areas to avoid loss risks. Regarding the specific objective 3, it is concluded that internal control is essential for the proper functioning of private and public companies, according to information obtained from the comparative analysis, the company in the case has deficiencies in internal control.

Keywords: Internal control, Company, Commerce Sector.

## CONTENIDO

### CARÁTULA

<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	Pág. ii
<b>TITULO DE LA TESIS</b> .....	Pág. iii
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	Pág. iv
<b>FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	Pág. v
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	Pág. vi
<b>DEDICATORIA</b> .....	Pág. vii
<b>RESÚMEN</b> .....	Pág. viii
<b>ABSTRACT</b> .....	Pág. ix
<b>CONTENIDO</b> .....	Pág. x
<b>INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS</b> .....	Pág. xiii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	Pág. 14
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	Pág. 21
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	Pág. 21
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	Pág. 21
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	Pág. 24
<b>2.1.3 Regionales</b> .....	Pág. 27
<b>2.1.4 Locales</b> .....	Pág. 30
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	Pág. 33

2.2.1	Teoría del control interno.....	Pág. 33
2.2.2	Teoría de las empresas.....	Pág. 42
2.2.3	Teoría de la Mypes.....	Pág. 45
2.2.4	Teoría de comercio.....	Pág. 46
2.2.5	Caso estudio: “DEPOSITO MIRAMAR S.R.L”.....	Pág. 48
2.3	Marco Conceptual.....	Pág. 49
2.3.1	Definiciones del control interno.....	Pág. 49
2.3.2	Definiciones de Empresas.....	Pág. 50
2.3.3	Definiciones de la Micro y pequeña empresa.....	Pág.51
2.3.4	Definición de comercio.....	Pág. 52
<b>III.</b>	<b>HIPOTESIS.....</b>	<b>Pág. 53</b>
<b>IV.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>Pág. 53</b>
4.1	Diseño de investigación.....	Pág. 53
4.2	Población y muestra.....	Pág. 54
4.2.1	Población.....	Pág. 54
4.2.2	Muestra.....	Pág. 54
4.3	Definición y operacionalización de variables.....	Pág. 54
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección.....	Pág. 55
4.4.1	Técnicas.....	Pág. 55
4.4.2	Instrumentos.....	Pág. 55
4.5	Plan de análisis.....	Pág. 55
4.6	Matriz de consistencia.....	Pág. 56
4.7	Principios éticos.....	Pág. 56

<b>V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>Pág. 57</b>
<b>5.1 Resultados.....</b>	<b>Pág. 57</b>
<b>5.1.1</b> Respecto al Objetivo Específico 1.....	<b>Pág. 57</b>
<b>5.1.2</b> Respecto al Objetivo Especifico 2.....	<b>Pág. 60</b>
<b>5.1.3</b> Respecto al Objetivo Especifico 3.....	<b>Pág. 63</b>
<b>5.2</b> Análisis de Resultados.....	<b>Pág. 67</b>
<b>5.2.1</b> Respecto al Objetivo Específico 1.....	<b>Pág. 67</b>
<b>5.2.2</b> Respecto al Objetivo Específico 2.....	<b>Pág. 68</b>
<b>5.2.3</b> Respecto al Objetivo Especifico 3.....	<b>Pág. 71</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>Pág. 72</b>
<b>6.1</b> Respecto al Objetivo Específico 1.....	<b>Pág. 72</b>
<b>6.2</b> Respecto al Objetivo Especifico 2 .....	<b>Pág. 73</b>
<b>6.3</b> Respecto al Objetivo Especifico 3.....	<b>Pág. 74</b>
<b>6.4</b> Respecto al Objetivo general.....	<b>Pág. 74</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>Pág. 75</b>
<b>VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>Pág. 75</b>
<b>7.1</b> Referencias Bibliográficas.....	<b>Pág. 75</b>
<b>7.2</b> Anexos.....	<b>Pág. 82</b>
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	<b>Pág. 83</b>
Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	<b>Pág. 84</b>
Anexo 03: Cuestionario.....	<b>Pág. 85</b>
Anexo 04: Ficha Ruc Empresa del caso.....	<b>Pág. 89</b>

## Índice de gráficos, tablas y cuadros

<b>N° DE CUADROS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
01	Objetivo específico 1.....	Pág. 57
02	Objetivo específico 2.....	Pág. 60
03	Objetivo específico 3.....	Pág. 63

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, se reconoce al control interno como un sistema de mejora continua de las empresas con el objeto del cumplimiento de las metas trazadas mejorando la eficiencia de todas sus áreas.

Es por ello que en Europa:

**Coopers & Lybrand (2017)**, Señala que: En tiempos anteriores la gerencia busca alternativas de control sobre su empresa. Los sistemas internos se instalan con el fin de identificar, en el momento oportuno, cualquier error respecto a los fines del ente.

Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

Asimismo, en Latinoamérica:

**García (2013)**, Indica que lo que sinceramente cambia las estructuras y modifica el mapa de procesos o cadena de valor en una organización, es el compromiso. Este se da a través de la gestión, la cual es el resultado de la sumatoria de las actividades (preventivas, correctivas, predictivas, normativas) en la organización, hacia la consecución de los objetivos. Los mejores resultados se logran cuando la gente está realmente comprometida con la

organización, y siente verdadero orgullo por lo que hace. Muy ligado al control está el mejoramiento continuo de las organizaciones modernas, valorado como: una estrategia para la supervivencia, con un nuevo conjunto de valores y principios que mejoran la calidad de las relaciones humanas, y la productividad; agrupando a todo el personal de la organización para ponerlo a trabajar y pensar en cómo mejorar la calidad, las relaciones humanas, el servicio, la productividad y la competitividad. El mejoramiento continuo tiene cosas importantísimas, entre ellas, el que mejorar no significa saltar, mejorar significa ir superando gradualmente los niveles de desempeño, niveles más adecuados de respuesta y de acción. Las bondades de trabajar con una nueva filosofía enmarcada dentro del mejoramiento continuo nos permiten abonar el camino hacia la excelencia, garantizar la calidad, el éxito y la supervivencia. En el control lo importante es averiguar dónde está el epicentro de la acción, sea pertinente o no a los cambios, y estar monitoreando el comportamiento de la organización.

El control es la base perenne para alcanzar el bien común, la supervivencia, el mejoramiento continuo y el éxito organizacional presente y futuro. Es el soporte para alcanzar ser organizaciones ambidiestras, de clase mundial que trabajan el día a día y se proyectan al futuro. pág. 5-8

Es así que **Gavidia (2015)**, señala: que Las necesidades económicas nacen principalmente de la costumbre humana, se modifican permanentemente generando posibilidades de empresa, y lógicamente riesgos, los cuales deben ser coordinados entre los entes administrativos y de control. Como resultado

del control administrativo sobre el sistema de indagación, surge, como una herramienta, el control interno contable, con los siguientes fines:

- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración. Pág. 8

Del mismo modo **Castromonte (2015)**, señala que El Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que función en coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

Las empresas comerciales tienen la necesidad de un sistema de control interno, porque esta herramienta permite la mejora de su gestión y corregir

errores evitando pérdidas, por ello el adecuado monitoreo del control interno ayuda a detectar los puntos débiles y tomar las medidas necesarias.

Chimbote es la ciudad que cuenta con mayor comercio y dentro de ella residen muchas micro y pequeñas empresas establecidas como negocios del sector comercio así tenemos el rubro compra y venta por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipos y materiales de fontanería y calefacción, tal es el caso de empresa “Deposito Miramar S.R.L”, sin embargo se desconoce que dichas micro empresas no tenga un buen manejo del control interno y tengan un incorrecto monitoreo de sus activos o intereses. Por lo tanto se desconoce de dichas características del control interno.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, encontramos los siguientes trabajos de investigación tales como:

**Rodríguez (2015)** en su trabajo de investigación denominada “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, de la ciudad de Mazatenango realizado en Guatemala”. **Benítez (2014)** en su trabajo de investigación denominada “Diseño de control interno administrativo, financiero, y contable de la ferretería “My friend”, de la ciudad de Ibarra realizado en Ecuador”. **Augurto (2015)** en su trabajo de investigación denominada “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla. Ltda. Realizado en Ecuador de la ciudad de Latacunga”. **Alderete (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, de la ciudad de Bélgica, realizado

en Colombia”. **Suarez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso: empresa Multitecnos S.A, de la ciudad de la Paz realizado en Bolivia”.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

**Luyo (2015)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de Abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014, realizado en Perú”. **Olaya (2015)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014”. **Mantilla (2016)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015”. **Verrando (2015)** en su trabajo de investigación denominada: “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”.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

**Buzo (2013)** en su trabajo de investigación denominada: “El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”. **Negreiros (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las

empresas comerciales – caso comercial Rojas S.R.L Sihuas 2013”, realizado en la ciudad de Sihuas”. **Huerta (2013)** en su tesis titulada: “Implementación del Sistema de Control Interno en el área de abastecimiento del Distrito de Shilla – Carhuaz”. Huaraz – Perú. **Angels (2017)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L, Casma 2017”.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

**Santacruz (2017)** en su trabajo de investigación denominada: “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” s.a.c - Chimbote, 2015”. **Beltrán (2016)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015”. **Gonzales (2016)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”.

Por las razones expuestas, se evidencia que existe un vacío del conocimiento, sobre el tema, tanto a nivel internacional, nacional, regional y local. Por todas las 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 y de la empresa Deposito Miramar S.R.L. Chimbote 2017?** Para responder a la pregunta se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del**

**Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector Comercio del Perú y de la empresa Deposito Miramar S.R.L. de Chimbote, 2017.**

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

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Deposito Miramar S.R.L.” de Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Deposito Miramar S.R.L.” de Chimbote 2017.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Deposito Miramar” S.R.L de Chimbote, 2017. Esta investigación se centra en los riesgos que incurren en las entidades, esto se da porque muchas veces carecen de un sistema de control interno, de esta manera exponiéndose a tener un deficiencias, la cuales no permitirán el logro de sus objetivos. En el Perú y en la ciudad de Chimbote existe gran cantidad de micro y pequeñas empresas, mismas que aportan a la economía peruana, en sus diferentes formas mediante generación de empleo, disminuyendo la pobreza, es decir, aportando al buen desarrollo económico del país. No obstante algunas de ella tienen grandes dificultades por no aplicar el control interno, por eso es necesario conocer las características de estas empresas (Mypes).

De esta manera, para dar por cumplido con el objetivo general y sus objetivos específicos se realizará una investigación la cual dará a conocer un nivel no experimental – descriptivo- bibliográfico- documental y de caso, del control interno en relación a los riesgos y fraudes. Por ello este sistema permitirá prevenir y cuidar los intereses de la empresa, mejorar la calidad, las relaciones humanas, el servicio, la productividad y la competitividad de dicha empresa antes mencionada.

Finalmente, la investigación servirá como referencia para estudios posteriores realizados por estudiantes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y puedan obtener su bachiller y/o título profesional, por otro lado ayudara a la mejora de la gestión de la empresa y de acuerdo a los resultados que se obtengas evaluar la eficiencia.

Asimismo, también puede servir como información base a terceros o personas interesadas acerca de dicha investigación con el fin de mejorar su aprendizaje.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Rodríguez (2013)** en su trabajo de investigación denominada “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de

repuestos electrónicos, de la ciudad de Mazatenango realizado en Guatemala”, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno que permita la aplicación de los manuales administrativos y contables. El desarrollo de la investigación se realizó bajo la metodología de campo, el cual tiene carácter descriptivo. Cuyos resultados encontrados fueron: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados, que son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa.

**Benítez (2014)** en su trabajo de investigación denominada “Diseño de control interno administrativo, financiero, y contable de la ferretería “My friend”, de la ciudad de Ibarra realizado en Ecuador”, Cuyo Objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para “Ferretería My Friend”. Cuya metodología implementada fue: el método inductivo de campo, de tipo explorativo y descriptivo. Se llegó a los siguientes resultados: Existe la ausencia de un sistema de control interno para las siguientes áreas como: administrativa, contable, financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el espejo de ciertos servicios y también en la atención del cliente. Por otro lado, actualmente no se dispone de un organigrama estructural ya que, no hay posición y disposición del personal y así mismo de un manual de

funciones y reglamento dentro de ella internamente elaborados que puedan servir en la mejora de las actividades o que sirvan como referencia de estas mismas.

**Augurto (2013)** en su trabajo de investigación denominada “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla. Ltda. Realizado en Ecuador de la ciudad de Latacunga”. Cuyo objetivo general fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Ltda. Se llevo a cabo un estudio de tipo descriptivo, con diseño documental y de campo para llegar a los siguientes resultados: Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla Ltda. Se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

**Alderete (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, de la ciudad de Bélgica, realizado en Colombia”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un Sistema de Control Interno para la “Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre”, que permitirá un mejor control interno de las actividades administrativas financieras y una mejor

presentación y preparación de la información financiera, contable y de control de recursos materiales y talento humano. El desarrollo de la investigación se realizó bajo la metodología de campo, de carácter descriptivo. Cuyos resultados fueron: Al no tener un sistema de control interno empleado dentro de la estructura organizacional de la entidad, esta afecta a los objetivos y planes realizados por la gerencia, en la forma como el sistema de control interno se convierte en una toma decisiva para así poder incrementar la rentabilidad de la empresa y asegurar los intereses y activos de la empresa, muy aparte de ello del patrimonio que posee. Por otro lado mejorará en expansión los productos de calidad y un crecimiento y mejoramiento empresarial.

**Suarez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso: empresa Multitecnos S.A, de la ciudad de la Paz realizado en Bolivia”. Cuyo objetivo general fue: implementación del sistema control interno en la “empresa Multitecnos S.A, de la ciudad de la Paz”. Cuya metodología empleada fue descriptiva. Asimismo cuyos resultados fueron: El sistema de control interno se debe implementar para obtener un buen manejo de gestión, utilizando los recursos necesarios, además muestra un alto nivel de interés en las responsabilidades de cada una de las áreas departamentales, ayudando a mejorar y evitar los riesgos y fraudes.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad

del Perú, menos en la región de Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Luyo (2015)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de Abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014, realizado en Perú”. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de Abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014. Cuya metodología utilizada fue: descriptiva, de técnica bibliográfica, documental y de caso. Los resultados encontrados fueron: El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante los cargos y abonos según corresponda a las entradas y salidos de dichos bienes de cambio; La eficiencia en el control interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa PLASTECK SAC; mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la empresa a una fecha dada.

**Olaya (2015)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014”. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de

San Luis - Lima en el 2014. Cuya metodología empleada fue: descriptiva, tipo no experimental. Cuyos resultados encontrados fueron: El Control Interno asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de las ratios de liquidez y gestión de la entidad contable. El Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la información de las ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable. El registro y la presentación de las transacciones podrán facilitar el acceso al financiamiento empresarial; mediante la anotación en libros especiales y la formulación y presentación de los estados financieros y las notas de la entidad contable.

**Mantilla (2016)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015”. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015. Cuya metodología de investigación fue: descriptiva, bibliográfica y de caso y para recolección de datos se utilizó fichas bibliográficas. Llegando a los siguientes resultados: La empresa Centro Ferretero Salvador SRL, dedicada a la venta minorista de artículos de ferretería cuenta con un sistema de computarizado de almacén, el cual le permite procesar el ingreso de las mercaderías al almacén por artículo no valorizado, pero integrado al

sistema de contabilidad. El personal de ventas recibe capacitación profesional por parte de los proveedores de empresas conocidas en el mercado como CPPQ SAC, Robert Bosch SAC, Herramientas y Accesorios SAC, Ittica SA. Pues estas empresas proporcionan charlas de pintura, herramientas eléctricas, productos Chema, lo que permite al vendedor de la empresa estar preparado ante cualquier consulta por el cliente dependiendo del producto.

**Verrando (2015)** en su trabajo de investigación denominada: “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”. Cuyo objetivo general fue: determinar la 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. Cuya metodología empleada fue: descriptiva, bibliográfica y documental y de caso. Cuyos resultados obtenidos fueron: a) Se concluye que no existe un manual de funciones para cada empleado y están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno, no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos, no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos y no se realiza verificación de existencias. b) No se realiza inventario físico de los productos, no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor y se requiere un mejoramiento de control interno el cual reducirá los fraudes.

### **2.1.3 Antecedentes regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, donde se realiza el trabajo de campo o de caso, menos la Provincia del Santa; sobre la variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Buzo (2013)** en su trabajo de investigación denominada: “El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”. Su objetivo general fue: Describir El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012. La metodología empleada fue descriptiva, no experimental y bibliográfica. Cuyos resultados encontrados fueron: Al utilizar una encuesta y cuestionario estructurado de 10 preguntas, se concluyó que del 100% de encuestados, el 53% siempre cubren oportunamente con sus deudas a corto plazo, el 40% casi siempre, y el 7% a veces. Se puede concluir que según los resultados obtenidos por la encuesta que las empresas del sector comercio rubro bazares si tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias, siempre y cuando exista un buen control interno de las áreas encargadas del manejo de efectivo y demás áreas involucradas en el desarrollo y funcionamiento de la entidad.

**Negreiros (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas S.R.L Sihuas 2013”,

realizado en la ciudad de Sihuas”. Cuyo objetivo general fue identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas S.R.L Sihuas 2013. Cuya metodología empleada fue: de tipo cuantitativa y descriptiva. Cuyos resultados obtenidos fueron: Los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en la gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que esta pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, por lo tanto es importante que se concientice y capacite a los trabajadores con respecto al control interno para el buen funcionamiento de la empresa, siendo uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad y capacidad de los empleados de la empresa quienes son el núcleo principal para cumplir con los objetivos. El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

**Huerta (2013)** en su tesis titulada: “Implementación del Sistema de Control Interno en el área de abastecimiento del Distrito de Shilla – Carhuaz”. Huaraz – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar el marco teórico normativo del Control Interno. Cuya metodología utilizada fue: descriptiva, documental y bibliográfica. Cuyos resultados obtenidos fueron: Se ha determinado el marco teórico normativo del control interno forma parte de las bases teóricas complementado con los resultados

empíricos. Asimismo se ha descrito los procesos de implementación del Control Interno del Distrito de Shilla, de acuerdo a los conceptos teóricos obtenidos en el presente estudio, complementados con datos empíricos difieren en que el 60% de empleados desconoce de los Sistemas de Control Interno.

**Angels (2017)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L, Casma 2017”. Cuyo objetivo general fue: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L, Casma 2017”. Cuya metodología empleada fue: de diseño no experimental y descriptivo. Cuyos resultados obtenidos fueron: La empresa del caso de estudio si cuenta con un manejo de políticas y normas las cuales se respetan y cumplen, lo cual es favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas por la gestión de la empresa, llegando a tener una confiabilidad y comunicación con cada área y por ende con sus trabajadores, cubriendo así riesgos dentro de la empresa.

#### **2.1.4 Antecedentes locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier parte de nuestra localidad, por parte de la provincia de Chimbote, sobre las variables y unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Santacruz (2017)** en su trabajo de investigación denominada: “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” s.a.c - Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Describir la caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” s.a.c - Chimbote, 2015. El tipo metodología empleado fue: descriptivo, no experimental, documental y de caso. Los resultados encontrados fueron: El control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial. También se sugiere brindar capacitación al personal para un mejor desenvolvimiento en la venta de los productos y mejor manejo del stock de sus mercaderías.

**Beltrán (2016)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Describir la caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015. Para llevar a cabo la investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso. Se encontró los

siguientes resultados: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo.

**González (2016)** en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Cuya metodología empleada fue: indagación, análisis experimental y bibliográfico y de caso. Los resultados encontrados fueron: Con respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, se ha encontrado deficiencias, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el

informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías de control interno**

El control interno es el conjunto de actividades, acciones, procedimientos y planes y otras medidas, que realiza la dirección y en general todos los miembros que laboran en una empresa con el fin de lograr los objetivos, ya sean públicas o privadas (**Bacallao, 2014**).

#### **2.2.1.1 Ventajas del control interno**

Las ventajas del control interno son indudables, ya que llevan a una empresa a realizar un trabajo más eficiente. Controles internos asimilados a las distintas áreas se utilizan para fines específicos, minimizando los riesgos de un mal uso del patrimonio. El control interno también previene posibles irregularidades financieras mediante el descubrimiento rápido y luego a solucionar cualquier acontecimiento que surja en el momento oportuno. Además, tener dinámicos controles internos adaptados se puede evitar que el personal de la empresa comete fraude y de ser el caso acusado de irregularidades o de transferencia prohibida de los recursos (**Bacallao, 2014**).

#### **2.2.1.2 Efectividad y eficacia del control interno**

**EFFECTIVIDAD.** - Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un modelo establecido de seguridad en el cumplimiento

de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que se están cumpliendo los objetivos.

**EFICACIA:** El control interno es efectivo cuando proporciona razonable seguridad de que las metas y objetivos establecidos por la dirección se van a lograr, cuando limita el riesgo de una posible desviación a un margen de error tolerable (**Isaza, 2015**).

### **2.2.1.3 Principios básicos de control**

Según **Isaza (2015)** hace referencia que los principios básicos de Control son los siguientes:

1. Principio de equilibrio.
2. Principio de objetivos.
3. Principio de oportunidad.
4. Principio de desviación.
5. Principio de excepción.
6. Principio de función controlada.

### **2.2.1.4 Particularidades del control interno**

Según **Ortega (2016)**, el control interno es un sistema con un conjunto de operaciones estructuradas y coordinadas un medio para el beneficio de los objetivos o un fin especial por ello cada espacio es solidario por el control ante su jefe inmediato de acuerdo a los niveles de jerarquía en su respeto y colaboración de los trabajadores. Por ello facilita el logro de los objetivos o una o más áreas de la empresa ya que

la idea es contribuir de manera trascendental en los controles internos, pero ello cuenta con algunas características tales como:

**a) Los Sistemas de Control Interno:** el estudio de sus características, deben establecer sus acciones y medidas de control interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento.

**b) Las actividades de control:** Es la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.

**c) Desempeño de los controles:** pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.

**d) Seguridad Razonable:** está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno.

**El informe coso:** Las empresas en general diseñan e implantan controles internos, con la finalidad de que estas prevengan y detecten errores, los cuales pueden interponerse y ser un obstáculo, ante los objetivos propuesto. Los controles internos ayudan a reducir riesgos que afecten a los activos e intereses, incluido el patrimonio de la empresa (**González, 2015**).

La administración ha diseñado objetivos que proporcionan seguridad, dentro de los cuales tenemos:

- Cumplimiento de normas y leyes.
- Eficacia y Eficiencia en las operaciones.

- Información financiera confiable.

### **2.2.1.5 Elementos del control interno**

Por su lado **González (2015)**, afirma que son 5 los componentes del control interno.

#### **2.2.1.5.1 Ambiente de control**

El Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la jerarquía del Control Interno y su suceso sobre las actividades de la entidad y resultados. El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Está involucrado en establecer un ambiente que estimule e influya en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Ya que es la base para que los otros componentes de control proporcionen disciplina (**González, 2015**).

Para que este entorno de control funcione, se deben integrar los siguientes elementos:

#### **Filosofía administrativa**

Cada entidad debe tener una filosofía de gestión de riesgos uniforme. Esto tiene que ver con la asignación de responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos y la misión de la empresa. Asimismo, es importante establecer si la gestión adecuada del riesgo es privilegiada sobre la búsqueda de rentabilidad.

### **Apetito por el riesgo**

La institución debe determinar si está dispuesta a exponerse a un alto riesgo para lograr sus objetivos o si, por el contrario, es adverso para ella. Antes de planificar o realizar un negocio, las diferentes unidades de la organización deben evaluar la aplicación de las medidas de tratamiento necesarias para llevar a cabo una gestión adecuada.

### **Directorio**

Es necesario tener una junta sensibilizada y comprometida con la gestión de riesgos, que ejerza adecuadamente sus funciones de supervisión. Por lo tanto, la junta debe tener experiencia y reputación para la toma de decisiones, así como independencia de la administración.

### **Integridad y valores éticos.**

La determinación de valores éticos y de comportamiento permite mantener la consistencia del entorno de control. En este sentido, las entidades deben asegurarse de que los valores de la empresa sean vinculantes para todos los empleados; es decir, se extienden a todas las unidades organizativas y empresas relacionadas. Asimismo, debe esforzarse por promover negocios socialmente responsables y apoyar la confianza de los interesados.

### **Compromiso con la competencia.**

La organización debe llevar a cabo un análisis adecuado de las competencias de sus trabajadores y, con base en esta evaluación, enfocarse en perfeccionar el conocimiento y las habilidades de los recursos humanos de la empresa.

### **Estructura organizativa**

Es esencial que cada entidad establezca una estructura con responsabilidades claramente definidas. Por lo tanto, debe tener una junta de directores, gerentes, un comité de auditoría, un oficial de cumplimiento y unidades especializadas que apoyen a la gerencia.

### **Asignación de autoridad y responsabilidad.**

Las personas que pertenecen a la organización deben estar autorizadas para llevar a cabo sus tareas. Por lo tanto, los niveles jerárquicos son esenciales para decidir y supervisar. Por lo tanto, los poderes de toma de decisiones serán centralizados y descentralizados.

### **Estándares de recursos humanos**

Establecer prácticas para la contratación, el asesoramiento, la capacitación, el entrenamiento y la compensación es un proceso fundamental del entorno de control interno. Del mismo modo, las entidades deben determinar los mecanismos y reglas para sancionar el incumplimiento de las regulaciones por parte de los miembros de la organización.

#### **2.2.1.5.2 Evaluación de Riesgos**

El Control Interno ha sido premeditado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las operaciones de los entes. A través de la indagación y exámenes de los riesgos notables y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a

la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí (**Meléndez, 2013**).

En cualquier entidad, es esencial establecer objetivos globales de la organización y actividades relevantes, obteniendo así una base sobre la cual se identifiquen y analicen los factores de riesgo que amenazan su cumplimiento oportuno.

La evolución de los riesgos debe ser una responsabilidad inevitable para todos los niveles involucrados en el logro de los objetivos. Los auditores internos deben revisar esta actividad de autoevaluación para garantizar que tanto el objetivo, el enfoque, el alcance como el procedimiento se hayan llevado a cabo adecuadamente.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. El establecimiento de objetivos es la forma correcta de identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de objetivos son las siguientes:

- Objetivos de cumplimiento: Están dirigidos a la adhesión a las leyes y reglamentos, así como a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de la operación: Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera: Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

### **2.2.1.5.3 Actividades de Control**

Las diligencias de control son instrucciones que ayudan a afirmar que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben ser coherentes con los riesgos que ha determinado y asume la dirección. Además ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad **(Meléndez, 2013)**.

Son aquellos realizados por la gerencia y otro personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades se expresan en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen diferentes características. Pueden ser manuales o informatizados, administrativos u operativos, generales o específicos, preventivos o detectives. Sin embargo, lo que es trascendente es que, independientemente de su categoría o tipo, todos apuntan a riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de sus propios recursos o los de terceros.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino también porque son el medio ideal para garantizar un mayor logro de los objetivos.

#### **2.2.1.5.4 Información y Comunicación**

Los métodos de información y comunicación se interrelacionan, ayudan a los empleados del ente a capturar e intercambiar la información necesaria para transferir, administrar y controlar sus transacciones. Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

#### **2.2.1.5.5 Supervisión o Monitoreo**

El monitoreo permanente incluye acciones de supervisión realizadas de forma firme, directamente por las distintas estructuras de orientación por medio del Comité de Control que debe llevar sus oficinas de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

#### **2.2.1.6 Importancia del control interno**

Según **Meléndez (2013)**, la notabilidad del control interno lo instaura la dimensión de la organización, en caso sea mayor su magnitud influenciara en la importancia de un apropiado sistema de control interno, cuando ostentamos organizaciones que tienen más de un empresario muchos obreros, y muchas tareas designadas, es preciso adoptar con un apropiado sistema de control interno este deberá ser sofisticado y adecuado según magnitud de la organización. Las empresas de tipo multinacional, los directivos reparten mandatos hacia sus filiales

en distintos países, pero el acatamiento de las mismas no puede ser supervisado con su intervención frecuente el control personal no certifica que se prevenga los desfalcos por ello se hace necesaria la coexistencia de un sistema de control interno debidamente instaurado.

#### **2.2.1.7 Objetivos del control interno**

Según **Gestiopolis ( 2013)**, El objetivo del Control Interno es reducir o más bien eliminar las probabilidades de errores e irregularidades de una empresa, el auditor debe estar alerta ya que podrían presentarse de acuerdo con las circunstancias y particularidades del negocio, lo cual presupone un completo conocimiento de los tipos de errores e irregularidades y sus características, asimismo toda organización tiene una misión y visión, estas determinan sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzar sus metas propuestas, estos objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, evitar fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que puedan perjudicar a la organización.

#### **2.2.2 Teorías de las Empresas**

La empresa es una unidad de producción: combina un conjunto de factores económicos, de acuerdo con una acción planificada, y a través de un proceso de transformación obtiene productos o servicios (**García, 2016**).

## **Funciones de la empresa**

1. Funciones técnicas: Se refiere a las funciones comerciales que están directamente vinculadas a la producción de bienes y servicios de la compañía, como, por ejemplo, funciones productivas, fabricación, adaptación y operación, etc., siendo una función principal ya que es la razón de ser de la organización (**Mendoza, 2013**).

2. Funciones comerciales: Están relacionados con las actividades de compra, venta e intercambio de la compañía, es decir, debe saber cómo producir de manera eficiente, así como comprar y vender bien, entregando los bienes y servicios producidos al consumidor (**Mendoza, 2013**).

3. Funciones financieras: Esta función implica la búsqueda y gestión de capital, donde el gerente financiero prevé, planifica, organiza, integra, dirige y controla la economía de la empresa, para aprovechar al máximo las disponibilidades evitando aplicaciones de capital imprudentes (**Mendoza, 2013**).

4. Funciones contables: Estas funciones se centran en todo lo que tiene que ver con costos, inventarios, registros, saldos y estadísticas comerciales; La contabilidad tiene dos funciones básicas, la de mantener un control de los recursos que poseen las entidades comerciales y la presentación de informes a través de los estados financieros sobre las operaciones realizadas (**Mendoza, 2013**).

## **Objetivo de la empresa**

Los objetivos de una empresa son los resultados, situaciones o estados que se pretende lograr en un período de tiempo y mediante el uso de sus recursos. Es esencial que todo el equipo de una empresa participe en estos objetivos, ya que esto garantizará que el capital humano siga en la misma dirección (**Gestión, 2014**).

## **Clasificación de las empresas**

Según, **Elio (2016)** las empresas están clasificadas por:

- **Sector primario:** "Se llama extractiva, ya que el elemento básico principal de la actividad se adquiere directamente de la naturaleza, ya sea agricultura, caza, ganadería, pesca, agua mineral, petróleo, etc."

- **Sector secundario:** "Son aquellos que realizan algún proceso de transformación, especialmente de la materia prima. Estas actividades pueden ser como la tala, la construcción, los textiles, etc. "

- **Comercial:** "Son esos intermediarios del producto y del consumidor, su función principal es comprar y vender productos terminados".

- **Empresas del sector terciario:** "Estas son las empresas cuyo elemento principal es la formación humana, ya sea para realizar trabajos intelectuales o físicos. También cuenta con una amplia variedad de empresas como bancos, seguros, comercio, transporte, educación, etc. "

## **Tamaños de empresas**

Según, **Hernández (2015)** nos dice el tamaño de las empresas esta conformado por:

- Grandes empresas: "Se caracterizan por administrar un gran financiamiento y administrar el capital, en el que tienen sus propios establecimientos de ventas, tienen miles de empleados de confianza, también tienen un sistema de administración y operación muy avanzado".

- Empresas medianas: "Son empresas que involucran a cientos de personas y, a veces, incluso a miles, principalmente tienen sindicatos, también hay áreas que se definen con gran responsabilidad y tienen procedimientos automatizados".

- Pequeñas empresas: "Son aquellas entidades independientes que se crean principalmente para ser lucrativas, cuyas ventas anuales de valores no son abundantes en un cierto límite y también el número de personas que lo componen no excede dicho límite".

- Microempresas: "Es la empresa y la propiedad las que son de propiedad individual, sus sistemas de fabricación son artesanales, en los que son principalmente útiles para equipos, maquinaria, producción, ventas, finanzas, Administración entre otros.

### **2.2.3. Teorías de Micro y pequeñas empresas**

#### **2.2.3.1 Características de la Micro y Pequeña Empresa:**

Según **SUNAT (2017)**, La micro y pequeña empresa es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, contemplada en la Ley vigente, tiene como objeto actividades de comercialización de bienes o prestación de servicios, aunque se dice que

son creadas por personas que no perciben muchos ingresos, pues están podrían incrementarse en el futuro.

### **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 (Dessler).

### **2.2.3.2 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).

### **2.2.3.3 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 (2017).**

## **2.2.4 Teorías de comercio**

### **2.2.4.1 Sectores productivos**

En el patrimonio existen distintas secciones productivas que componen las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están conexas con el tipo de proceso de fabricación que desarrollan. Estas secciones son el primario, el secundario y el terciario.

**El sector primario:** Está constituido por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en bienes primarios; es decir, bienes que son empleados como materia prima en nuevos procesos productivos. Como ejemplo, podemos señalar los cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.

**El sector secundario:** Está emparentado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman bienes del sector primario en diferentes productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de empleo y la asistencia de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, edificaciones, repartimiento de agua, entre otros son un claro modelo de este sector.

Finalmente, el sector terciario es el que se dedica a brindar servicios a la sociedad y a las organizaciones. Dentro de este grupo

podemos denotar desde el comercio más mínimo hasta las altas finanzas. Por lo tanto, su labor radica en ofrecer a la población de todos los bienes y productos elaborados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos sugerir al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc. **IPE (2018)**.

#### **2.2.4.2 Alcance del comercio**

Existen dos campos de alcance para el comercio el interno y el externo. Comercio interior: Está configurado por el conjunto de intercambios que se realizan dentro de las fronteras de un país. Hay dos tipos principales de comercio interior: El comercio al por mayor o mayorista. Es la primera fase de la actividad comercial.

**Comercio exterior:** es aquel que se refiere al conjunto de transacciones de naturaleza comercial y financiera, que implica el intercambio de bienes y servicios entre un país en particular con otros países o naciones.

#### **2.2.5 Caso en estudio: Deposito Miramar S.R.L**

La empresa “Deposito Miramar S.R.L”, inicio sus actividades el 30/12/2010; cuya actividad principal mostrado por la CIU es la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipos y materiales de fontanería y calefacción, ubicada en Av. Enrique Meiggs N° 514 Chimbote. La razón social es: “Deposito Miramar S.R.L”, con Ruc: 20531974183

#### **Compromiso**

- Frecuentar apoyo contra la corrupción

- Aumentar la disponibilidad sobre las actividades gubernamentales.
- Fomentar la prosperidad.

### **Misión**

La empresa al tener su actividad principal como vender al por mayor de materiales de ferretería, esta tiene una misión de brindar a sus clientes una mayor diversidad de productos de calidad.

### **Visión**

La empresa al tener su actividad principal como vender al por mayor sus materiales de construcción, artículos de ferretería y equipos y materiales de fontanería y calefacción, esta tiene la visión de ser reconocida a nivel nacional e internacional, muy aparte de ellos ser reconocida y administrada en expansión. Así mismo tiene la visión de ser líder en el mercado.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control interno**

**Fernández (2014)** define al Control interno como una expresión que utilizamos con el fin de detallar las labores adoptadas por los directivos de entidades, gerentes o administradores, para valorar y monitorear las transacciones en sus entes. El sistema de control interno alcanza el plan de la estructura y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de proteger sus activos y verificar la seguridad de los datos contables.

Según **Estrada (2013)**. De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la

administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Según **Estupiñan (2015)**, Asimismo, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia, asimismo es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, involucrando a todas las áreas de la empresa.

Por otra parte, **Bender (2014)**, indica que el control interno es un proceso ejecutado por la gerencia con la finalidad de examinar las transacciones de la empresa brindando una seguridad razonable en tres categorías planteado por distintos autores eficacia, eficiencia de operaciones, fiabilidad de reportes financieros y cumplimiento de políticas, normas y leyes.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una Empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

### **2.3.2. Definiciones de empresas**

Según, **Sánchez (2013)** sostiene que la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

**Romero, (2016)** La entidad formada por personas, bienes materiales, pretensiones y realizaciones usuales para dar complacencias a su público.

### **2.3.2 Definición de Micro y pequeña empresa**

**Villafuerte (2016)** nos dice que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente.

Según, **Suárez (2013)** El pago del salario a los empleados que les accede la compra de los bienes y servicios que las empresas fabrican; Además, la intervención de las empresas en el grado de progreso de los países en los cuales ejecutan su actividad siendo esta actividad cada vez más internacional, ya que admite la ampliación; y por consiguiente se ve a la empresa como una realidad económica y social.

Hoy en día las empresas realizan un doble papel, Resuelven cual es la mejor forma en la que se debe adoptar los factores productivos para

obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que provea un mayor grado de eficacia. Dirigen las conductas de consumo ejerciendo influencia sobre ellos mediante la difusión y los sistemas de mercado.

### **2.3.3 Definiciones de comercio**

Según, **Elio (2016)** La diligencia productiva resulta del principio de las funciones de trabajo en virtud de las cual ciertos individuos, los negociantes, se especializan en la ocupación de intermediación entre el ofertante sea este fabricante, negociante, comprador o mayorista y el por menor o hasta inclusive el cliente, con una finalidad de renta.

Según, **Gstoreenergético (2017)**, el sector comercio es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores. Además, este sector consume anualmente 14.469 Tcal (tracalerías), lo que equivale al 5% del total de consumo de energía del país (fuente: BNE 2011).

**Salaverry (2017)** dice que el comercio consiste en el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. Asimismo, se distingue entre mayoristas y minoristas.

**Concepto definición (2017)** define que, el comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El

término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

### **III. HIPOTESIS**

Según **Martínez (2016)**, demuestra: que no es necesario la aplicación de hipótesis en una investigación de tipo descriptivo, debido a que esta investigación busca la recolección y hallazgos de datos que vayan de acuerdo a las características de su problemática planteada, asimismo solo utilizaran la información obtenida como prueba de una suposición sin alterar la variable. Desde este punto de vista se dice que al no existir modificación de información nuestra investigación tiene un carácter no experimental.

### **IV. METODOLOGÍA**

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

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso. El diseño de investigación que se aplicó es no experimental porque no se manipularon aspectos de la variable de estudio, se tomo conforme se encontró. Fue descriptivo porque solo se limito a describir las características de la variable de la unidad analizada. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico se hizo la revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes. Y fue documental porque se revisaron algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se limito a investigar a una sola empresa.

## 4.2 Población y Muestra

### 4.2.1 Población

Todas los micros y pequeñas empresas del Perú.

### 4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la empresa en estudio dedicada al rubro de la compra y venta de productos de ferretería denominada “Deposito Miramar S.R.L”.

## 4.3 Definición y operacionalización de las variables

<b>Variable Independiente</b>	<b>Definición de la variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Medición</b>
Control Interno	Proceso diseñado para brindar seguridad y reducir riesgos.	¿Cuenta usted con un control interno dentro de la empresa? ¿La empresa, actualmente, utiliza el manual del MOF? ¿Realiza usted supervisión en las actividades de las diferentes áreas de la empresa?	SI NO NO

## **4.4 Técnicas e instrumentos**

### **4.4.1 Técnicas**

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

### **4.4.2 Instrumento**

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).

## **4.5 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 locales (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. Para hacer el análisis de resultados si la variable es control interno 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.

#### **4.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

#### **4.7 Principios éticos**

La investigación se ha completado, teniendo en cuenta los estándares implementados por la Escuela de Pregrado, así como la estructura aprobada por la Universidad y considerando el Código de Ética, para tener prácticas que no caigan en la mala conducta científica, es decir, la correcta recopilación y manipulación de los datos encontrados. De esta forma, se proponen alternativas de mejora en el control interno de la empresa en estudio. Que se basa en el código de

ética del contador y los principios éticos tales como: integridad, objetividad, competencia profesional, independencia y atención profesional esencial y confidencialidad. Es por esta razón que nosotros, como profesionales de acuerdo con nuestras propias convicciones morales, forjamos una visión profesional orientada a la credibilidad. Por lo tanto, el Contador Público debe tener en cuenta que la sinceridad, la buena fé y la lealtad son condiciones básicas para el ejercicio libre y honesto de su profesión.

## **V. RESULTADOS Y ANALISIS 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, 2017.

### **CUADRO 01**

#### **RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Olaya (2015)</b>	Determina que, el control Interno contable razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de las ratios de liquidez y gestión de la entidad contable. El Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la

	<p>información de las ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable. Por otro lado sostiene que el registro y la presentación de las transacciones podrán facilitar el acceso al financiamiento empresarial; mediante la anotación en libros especiales y la formulación y presentación de los estados financieros y las notas de la entidad contable.</p>
<b>Beltrán (2016)</b>	<p>Determina que, toda empresa sea pública o privada, deben de realizar seguimientos de procedimientos referente a la variable de control interno, esto traerá como beneficio a tomar decisiones buenas, rentables, sea de cualquier rubro que sea la cual a está perteneciendo. Por otro lado la variable del control interno es un instrumento de muy mayor grado, cuya importancia es dentro de la gestión, se cabe que esta herramienta ayuda a la empresa en su gestión, a mejorar , a corregir tantos los error res así como también las debilidades, por otro lado las deficiencias cuyos estén dispuestos a riesgos dentro de la gestión de la empresa, para ellos se debe de utilizar métodos, procedimientos porque esto ayudará a salvaguardar los activos de la empresa, sea a corto plazo o largo plazo dependiendo del tiempo determinado.</p>
<b>Mantilla (2016)</b>	<p>Establece que, los componentes del control interno como la actividad de supervisión y así mismo de control, son parte fundamental dentro de la empresa ya que si se cuenta con un</p>

	<p>sistema de control computarizado de almacén, este permitirá procesar el ingreso de las mercaderías al almacén por artículo valorizado, pero integrado al sistema de contabilidad. Por otro lado si el personal de ventas recibe capacitación profesional por parte de los proveedores de las empresas mejora la gestión. Pues estas empresas proporcionan charlas permiten al vendedor de la empresa estar preparado ante cualquier consulta del cliente dependiendo del producto.</p>
<b>Luyo (2015)</b>	<p>Establece que el registro contable de los inventarios facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante los cargos y abonos según corresponda a las entradas y salidos de dichos bienes de cambio; La eficiencia en el control interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa PLASTECK SAC; mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la empresa a una fecha dada.</p>
<b>Verrando (2015)</b>	<p>Establece que del 100% de los encuestados, el 90% de encuestados, las cuales manifiestan que no existe un registro de funciones adecuadamente para cada uno de los empleados pero por otro lado están satisfechos con sus horarios rotativos,</p>

	la cual es de 8 horas aproximadamente cada uno. Además el 72% manifiestan que no realizan ni establecen control interno, sea en el área que sea, entrada o salida de mercaderías; dado a que no se realiza un control interno entonces no se puede realizar un inventario físico ya que esto muestra un desorden en los productos.
--	--

**FUENTE:** Elaboración a 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 “Deposito Miramar S.R.L.” de Chimbote, 2017.

## CUADRO 02

### RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS	RESULTADOS		
	SI	NO	NO OPIN A
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1 ¿La entidad elabora un plan anual de formación y capacitación laboral?	<b>x</b>		
1.2 ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	<b>x</b>		
1.3 ¿La empresa, actualmente, utiliza el manual del MOF?		<b>x</b>	
1.4 ¿El Manual de la entidad, las cuales sea el MOF, esta refleja las actividades operativas que se desarrollan en la entidad?	<b>x</b>		

1.5 ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	<b>x</b>		
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
2.1 ¿Existe una persona quien evalúa los riesgos que afronta la empresa?	<b>x</b>		
2.2 ¿Cree que la evaluación a los riesgos influye en los resultados de la empresa?	<b>x</b>		
2.3 ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	<b>x</b>		
2.4 ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?	<b>x</b>		
2.5 ¿Respecto a las acciones para determinar los riesgos, se ha establecido identificarlos?	<b>x</b>		
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1 ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?			<b>x</b>
3.2 ¿La empresa ha implementado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?			<b>x</b>
3.3 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?			<b>x</b>
3.4 ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?			<b>x</b>
3.5 ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	<b>x</b>		

<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1 ¿las informaciones que se obtienen dentro de la empresa, es útil?	<b>x</b>		
4.2 ¿La información es suministrada en el momento oportuno para que los trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades?		<b>x</b>	
4.3 ¿Se ha definido que personal tiene acceso al sistema de información?		<b>x</b>	
4.4 ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?		<b>x</b>	
4.5 ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?			<b>x</b>
<b>V. SUPERVISIÓN</b>			
5.1 ¿La entidad cuenta con un líder, que este a cargo de los trabajadores?		<b>x</b>	
5.2 ¿Durante las actividades operativas se realiza la supervisión de los procesos?		<b>x</b>	
5.3 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?		<b>x</b>	
5.4 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		<b>x</b>	
5.5 ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?		<b>x</b>	

**Fuente:** Elaboración propia en base en la entrevista realiza al administrador de la empresa “Deposito Miramar S.R.L.” en base al cuestionario del anexo 03.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Deposito Miramar S.R.L” de Chimbote, 2017.

### CUADRO 03

#### RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS
<b>Ambiente de control</b>	Según <b>Beltrán (2016)</b> Toda empresa sea públicas o privada deben de realizar un proceso de seguimientos de mejorar el control	La empresa de caso no cuenta con los sistemas de control interno adecuado. Ya que cuenta con un MOF pero no en la actualidad no	NO COINCIDEN

	<p>interno, de esta manera nos ayudará a tomar mejores decisiones oportunas. De esta manera cada área dará cumplimiento a las metas y objetivos establecidos por la empresa.</p>	<p>lo utiliza correctamente según las normas.</p>	
<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>Según <b>Mantilla (2016)</b> la parte más vulnerable de toda empresa que se dedique a la comercialización de mercaderías, siempre deben ejecutar un control dentro del inventario, ya que</p>	<p>La empresa de caso reconoce la importancia de la evaluación de riesgos identificándolos y reconociendo su margen de afectación.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

	esto nos ayudará a conservar las mercaderías y su conservación de las existencias físicas.		
<b>Actividades de control</b>	Según, <b>Beltrán (2016)</b> la herramienta del control interno, se describe que es un instrumento de gestión, que ayuda a corregir errores, debilidades y carencias, las cuales enfrenten un riesgo, mediante el desarrollo oportuno de la gestión.	La empresa de caso no opina con respecto a las actividades de control dentro de su empresa a razón de que no se ha implementado dicho sistema.	NO COINCIDE
<b>Información y comunicación</b>	Según, <b>Olaya (2015)</b> El Control	La empresa de caso no transmite	NO

	<p>Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la información de las ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable</p>	<p>de manera oportuna las decisiones a sus trabajadores. Asimismo la información en general de cada área no se recepciona en su momento.</p>	<p>COINCIDE</p>
<p><b>Supervisión</b></p>	<p>Según, <b>Mantilla (2016)</b> La deficiencia de los componentes del control interno conlleva a que una parte de ellos no se puedan cumplir las metas trazadas ni tampoco los objetivos. Por otro lado cada área de trabajo debe ser evaluada,</p>	<p>La empresa de caso no supervisa las actividades operativas dejando al azar su cumplimiento</p>	<p>NO COINCIDE</p>

	<p>implementada y retroalimentada con la finalidad de prevenir y cubrir riesgos, optimizando la gestión.</p>		
--	--	--	--

**FUENTE:** Elaboración propia en base a objetivos específicos 1 y 2.

## 5.2. Análisis de resultados

**5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:** Establecer las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

**Olaya (2015), Beltrán (2016), Mantilla (2016), Verrando (2015) y Luyo (2015),** Coinciden en que la variable del control interno, es de suma importancia como una herramienta de gestión fundamental, dentro de las actividades económicas y empresariales, por lo tanto dicho sistema ofrece procesos pertinentes en cada área de aplicación por lo que su estudio en cada una de las funciones realizadas por los trabajadores será supervisado constantemente para obtener el mayor beneficio de esto. Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales **Rodríguez (2013, Benítez (2014), y Suarez (2016)** estos autores mencionados y citados, establecen que es importante la implementación del control interno porque este permite mejorar las actividades las cuales a su vez busca prevenir riesgos, la cual busca el logro de sus objetivos. Finalmente esto coincide con algunos autores citados en las bases teóricas **González (2015), Meléndez (2013),** los cuales establecen que, las

entidades requieren de un control interno que les ayude a asegurar la calidad de la gestión asimismo el control interno mediante informe coso ofrece 5 componentes de control interno para evaluación cuyo resultado se verifica en la eficiencia y la eficacia de los recursos propios. Por consiguiente, los usos adecuados de los sistemas de control interno adheridos a las actividades realizadas por la empresa permiten proteger y asegurar los activos de la empresa además de brindar razonabilidad y confiabilidad de la información financiera datos necesarios para el área administrativa en la toma de decisiones de manera que se evite los riesgos y puedan obtener mejores resultados.

### **5.2.2 Respetto al objetivo específico 2:**

- **Respetto al ambiente de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre control interno al administrador y encargado de la empresa “Deposito Miramar S.R.L” se puede observar que 1 respuesta resulto negativa, encontrándose que dicha empresa carece de un sistema de control interno adecuado por lo que sus actividades se realizan de manera empírica siendo flexible a cualquier impacto negativo que se tenga en el transcurso de sus operaciones. Por otro lado, efectúa capacitaciones anuales para sus trabajadores y tiene un código de ética para mejorar su clima laboral, los cuales son utilizados incorrectamente, además que en la actualidad no utilizan su MOF a pesar de contar con este mismo, **No coinciden** con **Beltrán (2016)**, quien determina que toda empresa sea públicas o privada deben de realizar un proceso de seguimientos para mejorar el control interno, de esta manera nos ayudará a tomar mejores decisiones oportunas.

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre control interno al administrador y encargado de la empresa “Deposito Miramar S.R.L” se puede observar que 1 respuesta resulto negativa, encontrándose que, la empresa tiene una persona responsable quien tiene la facultad de controlar los riesgos y emitir una valoración para medir su magnitud en relación al efecto que pueda causar dentro de la empresa considerando que dichos riesgos tienen mucha influencia en los resultados que puede obtener la empresa al final de cada ejercicio, **si coincide** con **Mantilla (2016)**, quien afirma que la parte más vulnerable de toda empresa que se dedique a la comercialización de mercaderías, siempre deben ejecutar un control dentro del inventario, ya que esto nos ayudará a conservar las mercaderías y su conservación de las existencias físicas. Obteniendo resultados favorable para la empresa.

- **Respecto a las actividades de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre control interno al administrador y encargado de la empresa “Deposito Miramar S.R.L” se puede observar que 1 respuesta resulto afirmativa, y 4 resultaron quedaron en el aire ya que no supo de que manera explicar las actividades que se desarrollan en la empresa, dado que no es un personal perenne, encontrándose que, la empresa no realiza sus arqueos de caja, asimismo no llevan control de registros contables ni administrativos, demostrando así que la eficiencia de la productividad es deficiente, **no coincide** con **Beltrán (2016)** quien establece la herramienta del control interno, es un instrumento de gestión,

que ayuda a corregir errores, debilidades y carencias, las cuales enfrenten un riesgo, mediante el desarrollo oportuno de la gestión.

- **Respecto a información y comunicación**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre control interno al administrador y encargado de la empresa “Deposito Miramar S.R.L” se puede observar que 1 respuesta resulto afirmativa, y 4 respuestas resultaron negativas, encontrando que, la empresa que la información obtenida en base a las investigaciones y/o análisis no se transmiten de manera oportuna a sus trabajadores por lo que su actividad queda restringida o las expone al riesgo. **No coincide** con **Olaya (2015)**, quien determina que el Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la información de las ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable, la cual es de vital importancia en la toma de decisiones.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre control interno al administrador y encargado de la empresa “Deposito Miramar S.R.L” se puede observar que las 5 respuestas resultaron negativas, encontrando que no se cuenta con un supervisor en las oficinas quien haga las veces de verificador y efectúe correcciones en distintos procesos en los que opera la empresa, por ende no se puede tomar medidas de precaución ante el riesgo inminente. **No coincide** con **Mantilla (2016)**, quien menciona que la deficiencia de los componentes del control interno conlleva a que una parte de ellos no puedan cumplir las metas trazadas ni tampoco los objetivos. Por otro

lado cada área de trabajo debe ser evaluada, implementada y retroalimentada con la finalidad de prevenir y cubrir riesgos, optimizando la gestión.

### **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 tiene cuatro columnas, asimismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda 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 la empresa “Deposito Miramar S.R.L”. (resultados del objetivo específico 2), No coinciden ya que las empresas tienen implementado un sistema de control interno dentro de sus actividades operativas, los cuales utilizados adecuadamente facilitan de manera eficaz y efectiva el logro de sus metas trazadas, mientras que la empresa de caso tiene un control interno deficiente el cual no está correctamente implementado.

- **Respecto a la evaluación de riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa “Deposito Miramar S.R.L”. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa reconoce la vulnerabilidad en caso de

riesgos, es por ello que tiene un encargado para verificar e identificar estos riesgos, así de esta manera contribuye a mejorar la eficiencia de sus actividades.

- **Respecto alas actividades de control**

Según los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y en la empresa “Deposito Miramar S.R.L”. (resultados del objetivo específico 2), no coinciden porque la empresa no registra toda las operaciones en base a documentos, es por ello que la empresa de caso se abstiene de opinar acerca de dichos controles.

- **Respecto a la información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa “Deposito Miramar S.R.L”. (Resultados del objetivo específico 2), no coincide debido a que la empresa del Perú reconoce que suministrar información oportuna permite entre otras cosas acceder a los préstamos para aumento de capital, etc. Mientras que la empresa de caso no informa de manera oportuna a sus trabajadores dejando que los riesgos puedan afectar a un mejor desempeño.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa “Deposito Miramar S.R.L”. (Resultados del objetivo específico 2), ambos no coinciden debido a que se reconoce que no se ejecutan actividades de supervisión dentro de la empresa y dejan de controlar el correcto funcionamiento de la misma, ocasionando que los trabajadores cumplan sus labores al azar.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Según los autores revisados de los antecedentes establece que las principales características que ofrece los sistemas de control interno de las micro

y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: Las empresas que buscan un mayor beneficio incluyen a los sistemas de control como método para la obtención de créditos tal es así que con la aplicación de dichos sistemas se mejora la eficiencia y eficacia de las operaciones para facilitar sus actividades generadoras de ingresos. Asimismo se establece 5 componentes para un mejor análisis y se obtenga la mayor certeza y confiabilidad de los estados financieros y estos puedan ser usados para la toma de decisiones pertinentes dentro de la empresa y por último ya no solo tener como objetivo la prevención del fraude y desfalcos sino también el cumplimiento de las normas a fin de cumplir con todos los objetivos trazados por la empresa en la búsqueda de un mejor posicionamiento en el mercado competitivo.

## **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Según la entrevista realizada al administrador y encargado de la empresa “Deposito Miramar S.R.L”, de la unidad de análisis, se llego describir las características del control interno llegando así a la conclusión de que el control interno es la base fundamental en toda empresa, dado que lo resultados son conscientes con el hecho real de la empresa, del caso de estudio, debido a que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo tiene un conocimiento débil de los componentes aplicándolos de manera empírica; por ello tiene más debilidades que fortalezas en su control interno: por ejemplo del componente que tiene 100% de debilidades es de supervisión y monitoreo al carecer de un supervisor que no custodia el correcto funcionamiento de los procedimientos internos así mismo en el componente de información y comunicación no suministran la información recolectada

oportunamente cohibiendo a la empresa de tomar decisiones loables para su fortalecimiento. De igual manera, existe fortalezas en algunos componentes como el ambiente de control y se abstiene su opinión en el componente de actividades de control.

### **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 del control interno son importantes dentro de la organización, ayudan a evaluar, asegurar y salvaguardar los activos e intereses de la empresa. Por otro lado se puede concluir que, la empresa “Deposito Miramar S.R.L” reconoce deficiencias notables con respecto al sistema de control interno el cual es utilizado de manera incorrecta, por consiguiente, su sistema de protección es débil, asimismo se evalúa los riesgos pero no se comunica oportunamente a cada área para ayudar en la mejora de la gestión, demostrando que la empresa podría mejorar si realiza el correcto uso de los sistemas de control interno en las distintas áreas.

### **6.4 Respecto al objetivo general:**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Deposito Miramar S.R.L. presenta un deficiente sistema de control interno, careciendo de un manejo especial dentro de la organización ya que sus trabajadores no son supervisados, lo que conlleva a un riesgo inminente ante un posible cambio. Asimismo, se deduce que debido a un buen sistema de control interno, las empresas aseguran los objetivos que se plantearon y planificaron, dando origen al manejo eficiente de cada área de la entidad.

## RECOMENDACIONES

Se le recomienda a la empresa “Deposito Miramar S.R.L”, hacer buen uso del sistema de control interno dentro de la empresa, asimismo reforzar el ambiente de control, la información y comunicación y supervisión, para ayudar en la mejora continua de su actividad productiva y administrativa.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

Alderete, D. (2016). *“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera de la ciudad de Bélgica, realizado en Colombia”*.

Obtenido de:

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

Angels, M. (2017). *Tesis “Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, caso Empresa Grupo mercantil Sáenz E.I.R.L, Casma 2017”*. Obtenido de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16590/COMERCIO\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16590/COMERCIO_CONTROL.pdf).

Augurto (2013). *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, Ambato-Ecuador, 2017*.

Obtenido de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

- Bacallao, C. (2014). “*GENESIS DEL CONTROL INTERNO*” En *contribuciones a la Economía*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2014a/>
- Beltrán (2016). “*Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015*”, Nuevo Chimbote-Perú, 2016. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- Bender (2014) *Control interno*. Disponible en: [dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Benítez (2014). “*Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de imbabura*”, Ibarra-Ecuador, abril del 2014. Obtenido de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/.../02%20ICA%20920%20TESIS.p>.
- Buzo (2013). “*El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012*”, Huaraz-Perú, 2013. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>
- Castromonte (2017). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo*. V.129 n.2. 2001. La Habana, CU: Editorial Universitaria, 2007. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.

- Coopers&Lybrand (2017). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos, 2017. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.
- Elio, G. (2016). “El comercio”. Disponible en: <http://www.derechocomercial.edu.uy/RespComercio01.htm>
- Estupiñán (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones, 2015. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.
- Estrada (2013).” *Definición de empresa*”. Disponible en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Fernández, G. (2014). “Control interno en la organización empresarial”. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacionempresarial/>
- Hernández (2015). “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú. Caso “Servicios Importados de 70 Repuestos Industriales S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015. Disponible en: <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA>
- García (2016). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Bogotá, CO: Nueva Legislación Ltda., 2011. ProQuest ebrary. Web. 12 May 2017.
- González (2016). “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices

- Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Obtenido de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>
- Gestión, (2014). “objetivos de la Empresa” Recuperado de:  
<https://www.gestion.org/objetivos-de-una-empresa/>
- Gavidia (2015), “Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”. Moquegua – Perú, 2015. Obtenido de:  
repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/ujcm/22/1/Egla\_Tesis\_titulo\_2015.pdf
- Huerta, G. (2013). “Implementación del sistema de Control Interno en el área de Abastecimiento de de la Municipalidad Distrito de Shilla (tesis pregrado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Carhuaz, Huaraz, Perú”.
- Isaza (2015) *Manual de control interno y fraudes. Análisis del informe COSO*, Bogotá – Colombia ediciones 2º Edición. Fin
- Luyo (2015). “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014”. Lima-Perú, 2015. Obtenido de;  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>
- Mantilla (2016). “Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015”, Piura-Perú 2016.

Obtenido de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040020>

Martínez, Y. (2014). *“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/>

Meléndez, E. (2013). (Setiembre de 2013). *Componentes del control interno*. Obtenido de Universidad Nacional Federico Villareal: <http://fceea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

Mendoza, I. (2013) *“FUNCIONES DE LA EMPRESA”* Recuperado de: <https://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>

Negreiros, M. (2015). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL. Sihuas, 2013.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe>

Olaya (2015). *“Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014”*. Lima-Perú, 2015. Obtenido de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000387470>

Ortega (2016). *08 de noviembre de 2016. Control Interno. Obtenido de Universidad de Francia,* Recuperado de:

[http://www.es.wikipedia.org/wiki/control\\_interno](http://www.es.wikipedia.org/wiki/control_interno)

Recuperado de:  
<http://www.dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82t0051%282%29.pdf>

Recuperado de:  
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>  
[SUNAT 2017.](#)

Recuperado de: <http://www.trabajos12/coso/coso2.shtml> financieras.  
*Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.*

Rodríguez (2013). *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”*, Guatemala  
Noviembre 2013. Obtenido de:  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

Salaverry (2017). *Control interno definiciones Básicas. Obtenido de*  
*Universidad de Argentina.*

Sevilla, A. (2017) “El comercio”. Disponible en:  
<http://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Sánchez (2017). *“Teoría de empresas”*. Recuperado de:  
<http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Santacruz (2017). *“Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shalom” s.a.c - Chimbote, 2015.* Obtenido de:  
[http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039982.](http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039982)

Suarez, J. (2015). *“La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2015”*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

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>.

# **ANEXOS**

**Anexos 01: Matriz de Consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJEIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>HIPOTESIS</b>
<p>Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector Comercio del Perú: Caso empresa “Deposito Miramar S.R.L” de Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Deposito Miramar S.R.L” de Chimbote, 2017.</p>	<p>Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector Comercio del Perú: Caso empresa “Deposito Miramar S.R.L” de Chimbote, 2017.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.                  2. Describir las características del control interno de la empresa “Deposito Miramar S.R.L” de Chimbote, 2017.                  3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Deposito Miramar S.R.L” de Chimbote, 2017.</p>	<p>No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.</p>

**Fuente: Elaboración propia**

## Anexo 02

### Modelos de fichas bibliográficas

## Fichas bibliográficas:

Deben incluir estos datos separados por comas:

- 1.- **Autor** (apellido, nombre; si son más de dos autores se añade: "y otros")
- 2.- **Año de publicación.**
- 3.- **Título** (en itálicas 'cursiva' o subrayado)
- 4.- **Ciudad de publicación.**
- 5.- **Editorial.**
- 6.- **Página de referencia.**

## 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: \_\_\_\_\_

## Anexo 03

### Cuestionario de recojo de información del caso de estudio.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

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.

#### DATOS DEL ENCUESTADO:

**Nombre:** Fernando Chong Garay

**Edad:** 53 **Sexo:** Femenino ( ) Masculino(x)

**Grado de instrucción:** Primaria ( ) secundaria ( ) Universitario (x)

**Cargo en la empresa:** Gerente General

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

#### AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La entidad elabora un plan anual de formación y capacitación laboral?

Si ( ) No ( ) No opina ( )

2. ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?

Si ( ) No ( ) No opina ( )

3. ¿La empresa, actualmente, utiliza el manual del MOF.  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
4. ¿El Manual de la entidad, las cuales sea el MOF, esta refleja las actividades operativas que se desarrollan en la entidad?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
5. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

6. ¿Existe una persona quien evalúa los riesgos que afronta la empresa?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
7. ¿Cree que la evaluación a los riesgos influye en los resultados de la empresa?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
8. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
9. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
10. ¿Respecto a las acciones para determinar los riesgos, se ha establecido identificarlos?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

11. ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
12. ¿La empresa ha implementado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
13. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
14. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
15. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

16. ¿Las informaciones que se obtienen dentro de la empresa, es útil?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
17. ¿La información es suministrada en el momento oportuno para que los trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )
18. ¿Se ha definido que personal tiene acceso al sistema de información?  
Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

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

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

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

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

### **MONITOREO Y SUPERVISIÓN**

21. ¿La entidad cuenta con un líder, que este a cargo de cuyos trabajadores?

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

22. ¿Durante las actividades operativas se realiza la supervisión de los procesos?

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

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

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

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

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

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

Si ( )                      No ( )                      No opina ( )

## Anexo 04

2/7/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



<b>FICHA RUC : 20531974183</b> <b>DEPOSITO MIRAMAR S.R.L.</b> Número de Transacción : 40284819 <b>CIR - Constancia de Información Registrada</b>
Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/04/2018 Mediante Resolución N° 1410050000211

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: DEPOSITO MIRAMAR S.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 23/03/2011
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/10/2011
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0141 - O.Z.CHIMBOTE-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 04/10/2016
Comprobantes electrónicos	: BOLETA (desde 04/10/2016),FACTURA (desde 04/10/2016), (desde 20/05/2017)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 43 - 326111
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: - 994049316
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: dino_dmiramar@yahoo.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Departamento	: ANCASH
Provincia	: SANTA
Distrito	: CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: AV. ENRIQUE MEIGGS
Nro	: 514
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: FRENTE A IGLESIA VIRGEN DE LA PUERTA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Departamento	: ANCASH
Provincia	: SANTA
Distrito	: CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: AV. ENRIQUE MEIGGS
Nro	: 514
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: FRENTE A IGLESIA VIRGEN DE LA PUERTA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 30/12/2010
Número de Partida Registral	: 11047593
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/10/2011	-	-	-

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2