



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
DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO
CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTOR

GUTIERREZ ZARAGOZA, ESTEBAN JACK

ORCID: 0000-0002-9159-2886

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO
CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTOR

GUTIERREZ ZARAGOZA, ESTEBAN JACK

ORCID: 0000-0002-9159-2886

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

TÍTULO

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO
CHIMBOTE, 2017.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Gutierrez Zaragoza, Esteban Jack

ORCID: 0000-0002-9159-2886

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz Gonzalez, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgr. Ortiz Gonzalez, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Miembro

Mgr. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Miembro

Mgr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme seguir con mis estudios al brindarme salud, lucidez y conocimientos para llegar hasta a esta etapa académica.

Así mismo, agradezco a mis padres por darme la oportunidad de realizar mis estudios y ser la fuerza además del soporte necesario, para poder triunfar en la vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017. La investigación fue cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, la falta de implementación formal de un sistema de control interno así como de un manual de funciones origina que no se cumpla con la misión y los objetivos institucionales, reconociendo, la importancia de contar con este sistema para el desarrollo adecuado de las operaciones en las empresas. Respecto al objetivo específico 2, la Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., pese a contar con sistema de control no cumple con las condiciones necesarias para el funcionamiento correcto del mismo, ya que presenta deficiencias, reflejándose en los resultados desfavorables en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación. Respecto al objetivo 3 se encontró que no hay coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Finalmente se llegó a la conclusión que toda empresa de comercio al contar con un sistema de control interno puede realizar sus actividades de manera óptima, ya que permite el uso eficiente de recursos de la empresa, así como su protección con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeña empresa, sector comercio

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company Distribuidora "Vecor" E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017. The research was qualitative, not experimental, descriptive, bibliographic and case-based; for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire of closed questions applied to the manager were used; The following results are found: Regarding the specific objective 1, the lack of formal implementation of an internal control system as well as a manual of functions causes that the mission and institutional objectives are not met, recognizing the importance of having this system for the proper development of operations in companies. Regarding the specific objective 2, the Distribuidora "Vecor" E.I.R.L., despite having a control system, does not comply with the necessary conditions for its correct operation, since it has deficiencies, reflected in the unfavorable results in the control environment components, risk assessment and information and communication. With respect to objective 3, it was found that there are no coincidences between specific objectives 1 and 2. Finally, it was concluded that any commercial enterprise, having an internal control system, can carry out its activities in an optimal manner, since it allows the use of efficient resource of the company, as well as its protection in order to achieve the institutional objectives.

Keywords: Internal control, micro and small business, trade sector

CONTENIDO

| | |
|---|-------------|
| TÍTULO | iii |
| EQUIPO DE TRABAJO..... | iv |
| FIRMA DEL JURADO Y ASESOR..... | v |
| AGRADECIMIENTO..... | vi |
| RESUMEN..... | vii |
| ABSTRACT | viii |
| CONTENIDO | ix |
| INDICE DE CUADROS | xi |
| I. Introducción | 12 |
| II. Revisión de la literatura..... | 17 |
| 2.1 Antecedentes | 17 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 17 |
| 2.1.2 Nacionales. | 19 |
| 2.1.3 Regionales. | 21 |
| 2.1.4 Locales. | 23 |
| 2.2 Bases teóricas | 26 |
| 2.2.1 Teoría del control interno. | 26 |
| 2.2.2 Teoría de la empresa. | 34 |
| 2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas..... | 36 |
| 2.2.4 Teoría del sector comercio. | 37 |
| 2.3 Marco conceptual | 41 |
| 2.3.1 Definición de control interno..... | 41 |
| 2.3.2 Definición de empresa. | 41 |
| 2.3.3 Definición de la micro y pequeña empresa (MYPE)..... | 42 |

| | |
|---|----|
| 2.3.4 Definición de sector comercio..... | 43 |
| III. Hipótesis..... | 44 |
| IV. Metodología | 45 |
| 4.1 Diseño de la investigación | 45 |
| 4.2 Población y muestra | 45 |
| 4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores | 46 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 47 |
| 4.5 Plan de Análisis..... | 47 |
| 4.6 Matriz de consistencia..... | 47 |
| 4.7 Principios éticos | 48 |
| V. Resultados | 51 |
| 5.1 Resultados | 51 |
| 5.2 Análisis de Resultados | 59 |
| VI. Conclusiones | 65 |
| 6.1 Conclusiones..... | 65 |
| 6.1.1 Respecto del objetivo específico 1..... | 65 |
| 6.1.2 Respecto del objetivo específico 2..... | 65 |
| 6.1.3 Respecto del objetivo específico 3..... | 66 |
| 6.1.4 Conclusión general..... | 67 |
| 6.2 Recomendaciones..... | 67 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 69 |
| ANEXOS | 74 |

INDICE DE CUADROS

| | |
|--|-----------|
| Cuadro 01: Objetivo específico N° 01..... | 51 |
| Cuadro 02: Objetivo específico N° 02..... | 54 |
| Cuadro 03: Objetivo específico N° 03..... | 56 |

I. Introducción

En un mundo globalizado para tener una mejor administración es necesario contar primordialmente con un sistema de control interno, que permita a la empresa el cumplimiento de sus objetivos de forma eficiente y eficaz, optimizando el uso de los recursos disponibles para la maximización de sus ganancias y rentabilidad. **(Campos, 2009)**

Se sabe que, en Europa, con respecto al control interno se ha adoptado un control amplio y ambicioso, en el que se combinan los controles de legalidad, financieros y de buena gestión su sistema de control interno no solo se ocupa de las cuestiones relacionadas con el cumplimiento de la normativa vigente, sino también de la prevención y detección errores (sean intencionados o no), y finalmente del cumplimiento de los principios de buena gestión financiera con el fin de garantizar la adecuada utilización de los recursos de los que se dispone. Para el desarrollo de tales controles, ha dispuesto una serie de agentes para mejorar mucho más el control. **(Hernández, 2004)**

Por otro lado, en EEUU, el control interno tiene por objeto desarrollar orientaciones sobre lucha contra el fraude problemas de corrupción; con la finalidad de mejorar los procesos de gestión y gobierno de las organizaciones de tal manera que pueda asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa; ya que ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables. **(Lara,2008)**

Así también, el control interno no fue el mismo siempre. Ha ido variando a medida que el entorno (mercado) y las estructuras (interior), se han ido modificando. Asimismo, su ubicación y los métodos operativos han ido variando. Pero estas

modificaciones no solo responden a los cambios en las definiciones. Se entienden con mayor claridad en las llamadas generaciones que se dan a través de toda la historia como respuesta a las condiciones del entorno y las estructuras organizacionales.

(Mantilla, 2013)

En la actualidad, en Colombia, existe una generación en crecimiento sobre el control interno, ya que legalmente se está haciendo obligatorio la imposición de un control interno sobretodo en sector público y aún más recientemente en el sector financiero. Vale la pena reconocer los impulsos entregados por los distintos esfuerzos de los altos mandos presidenciales, la función pública y la Contaduría General de la Nación (sistema de control interno) y la Contaduría General de la Nación (controles contables internos), así como otras reglas de carácter legal como las de la Superintendencia Financiera de Colombia. **(Mantilla, 2013)**

Asimismo, según la Contraloría General de la República en el Perú, solo un 25 % de las entidades públicas, instalaron un sistema de control que le trae beneficios como prevención de riesgos, posibles irregularidades y también los actos de corrupción en sus actividades organizacionales. Según las estadísticas anuales realizadas en el año 2014, nos muestran que el gobierno central solo alcanza un 36% de nivel de cumplimiento y que en los gobiernos regionales y locales la implementación de los sistemas de control apenas alcanza solo el 20% en promedio, estas medidas están basadas en un rango de 0 a 100. **(El Comercio, 2014)**

En Perú, desde el 2006 se han venido haciendo distintos esfuerzos, para implantar el control interno, mediante el lanzamiento de normas y documentos técnicos que permiten la orientación sobre la aplicación de dicho sistema, para que sirva como herramienta de gestión que refuerce y beneficie a las instituciones públicas

y de esta manera puedan lograr cumplir con éxito sus objetivos y metas propuestas; a pesar de estos esfuerzos, hoy en día se ha identificado que el avance y conocimiento en esta materia por parte de las instituciones públicas recién ha empezando y no está fortalecida. Por tal motivo es necesario que los encargados de las entidades se dediquen a acrecentar la aplicación del control interno como herramienta primordial de su gestión. **(Contraloría General de la República, 2014)**

De las evidencias anteriormente expresadas, la presente investigación se formula mediante el siguiente enunciado:

¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. Nuevo Chimbote, 2017?

Teniendo como objetivo general:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017.

Para dar respuesta a al objetivo general se ha 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 Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2017.

Asimismo, la presente investigación se justifica debido a que, nos permitirá conocer mediante su elaboración, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017.

El trabajo de investigación también se justifica porque en una empresa es necesario que se establezca un sistema de control interno que permita realizar una optimización de todos los recursos para que se pueda lograr una mejora en la situación financiera y administrativa con el objetivo de obtener mayores niveles de productividad.

De la misma forma, este proyecto de investigación nos dará a conocer el proceso necesario a realizar para realizar un buen sistema de control interno en las empresas, así también servirá como base teórica para estudios posteriores realizados por estudiantes de nuestra universidad, además de distintos ámbitos.

Así también, el presente trabajo de investigación se justifica porque a través de su elaboración, ejecución y satisfacción, me permitirá obtener el título profesional de contador público, lo que también llevará a la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejorar los estándares de calidad de todos los estudiantes egresados.

Por otro lado, el presente trabajo de investigación fue cualitativo, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas que se aplicó al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista.

El trabajo de investigación obtuvo como principales resultados: Respecto al objetivo específico¹, la falta de implementación formal de un sistema de control interno, así como de un manual de funciones trae como consecuencia que no se cumpla

con la misión y los objetivos institucionales, reconociendo de esta manera, la importancia de contar con este sistema para el desarrollo adecuado de las operaciones en las empresas. Respecto al objetivo específico 2, la Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., a pesar de contar con sistema de control no cumple con las condiciones necesarias para el funcionamiento correcto del mismo, debido a que presenta deficiencias y esto se evidenció en los resultados desfavorables en los componentes de ambiente de control evaluación de riesgos e información y comunicación. Respecto al objetivo 3 no se encontró coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2.

Finalmente se llegó a la conclusión que toda empresa de comercio al contar con un sistema de control interno puede realizar sus actividades de manera más óptima, ya que el control interno permite el uso eficiente de recursos de la empresa, así como su protección con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Sánchez (2015) en su tesis para optar el grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA titulada: Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. Este trabajo fue realizado en Santo Domingo, Ecuador y tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. En esta investigación fue de tipo bibliográfica, descriptiva y de campo; se empleó el método inductivo en un principio y luego el método deductivo cuando se realizó el análisis y evaluación de resultados obtenidos, además se emplearon técnicas como entrevistas y encuestas apoyándose en cuestionarios. La empresa FERRHER, no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Los propietarios, empleados concuerdan que un manual de funciones, que permitirá mejorar la gestión de inventarios. Existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimientos, documentos de respaldo, falta de políticas. También se evidenció existe un problema en que existe sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento, no se ha utilizado métodos técnicos

para el registro y control la misma que nos permitió estructurar el diseño de un manual técnico de registro y control interno de inventarios. Asimismo, se recomienda que el gerente de la empresa FERRHER, deberá estudiar y analizar la propuesta del manual de funciones y la implementación del sistema de control interno para reducir el alto índice de riesgo y esto ayude a mejorar la gestión de los inventarios. Por otra parte, el personal de la empresa debe poner mayor control en el seguimiento del destino de los documentos que sirvan de soporte al registro de las compras y ventas, esto facilitará la empresa evaluar permanentemente el modelo de sistema de control interno y mantener políticas y procedimientos actualizados acorde a las necesidades de la empresa.

López (2010) en su tesis para obtener el grado previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA titulada: Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería “Lozada”. Este trabajo fue realizado en la ciudad de Santo Domingo en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo. El trabajo de investigación fue del diseño observacional y correlativo, y se usaron métodos deductivos e inductivos además del método de análisis – síntesis, se emplearon técnicas de entrevista y revisión documentaria. Se obtuvo como conclusión que no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal, también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por

parte del propietario como un incentivo en su trabajo, no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias. Informar al propietario de la Ferretería Lozada sobre los beneficios en la aplicación de técnicas administrativas en la empresa contribuyendo a que su funcionamiento sea más organizado. A su vez recomienda aplicar un manual de normas y procedimientos para el ingreso y despacho de mercaderías en la Ferretería Lozada, promover la capacitación al personal, ya que ellos son quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una buena imagen institucional, una mejor atención al cliente y un desempeño óptimo de sus actividades.

2.1.2 Nacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Nano (2017) en su tesis para optar el título de Contador Público titulada: Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016. Este trabajo investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-

transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 micro y pequeñas empresas, los resultados fueron: Se establece que, son empresarios adultos de 31 a 60 años, prevaleciendo el sexo masculino, tienen secundaria. Son empresas jóvenes con tan solo 5 años de antigüedad, tienen de uno a tres trabajadores, son empresas formales, y se encuentran ubicados en una zona estratégica y competitiva. No tienen un manual de políticas y procedimientos, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan software para su registro de venta, no depositan el dinero de las ventas en una cuenta bancaria, no controlan el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. Desarrolla una buena gestión financiera, en supervisión, planificación; el área de cobranza y pagos son vulnerables, los estados financieros son necesario para la toma de decisiones, no tienen los medios necesarios para cumplir sus metas como empresa. Finalmente, se concluye que toda empresa tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico.

Ramírez (2017) en su tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L Trujillo, 2016. EL presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno de inventarios en

las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

2.1.3 Regionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Zegarra (2017) en su tesis para optar el título de profesional de Contador Público titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Santa María S.A.C. – Casma 2016. Este trabajo de investigación

tiene como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú empresa comercial “Santa María S.A.C. ubicada en el distrito de Casma, dedicada a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción. Con la finalidad de demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos relacionados con los inventarios, en la mejora de la situación económica – financiera de la empresa. La investigación se realizó aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Para facilitar la comprensión de los datos obtenidos, los resultados se presentan en tablas, gráficos y en una interpretación comprensible. Llegando a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que, al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la empresa, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Vásquez (2016) en su tesis para optar el título de profesional de Contador Público titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:

caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A. S.A.C.” de Huarmey.

2.1.4 Locales.

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la

provincia de Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ramirez (2017) en su tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Este trabajo fue realizado en la ciudad de Chimbote y tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa. Respecto a los resultados del caso, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan

operativo, la ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Ortega (2017) en su tesis para optar el título de profesional de Contador Público titulada: El control interno y su influencia en la gestión de administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L., 2016. En la presente investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L., 2016. El diseño de la investigación fue no experimental - descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; así como también, fichas bibliográficas; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión de la bibliografía, la mayoría de los autores revisados señalan que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas y permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas. Respecto al caso, la empresa Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, se trató de identificar los componentes del control interno establecidos; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa. Respecto al análisis comparativo: Al comparar la

literatura pertinente y del caso, se concluye la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno formalmente que les permita detectar sus errores y no evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa. Finalmente, se recomienda a la empresa Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, implementar un control interno formalmente; así como también capacitar a su personal.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno.

Hace buen tiempo que, los ejecutivos de mayor nivel en las empresas buscan formas de manejar y controlar mejor las empresas que tienen a su cargo. Por los cambios tecnológicos, las aplicaciones económicas y por la llamada globalización de la economía, las organizaciones han venido evolucionando rápidamente, por ello los riesgos y, por ende, los controles han tenido que modificarse, cambiándose de nivel empresarial, de una sociedad industrial o de consumo a una sociedad de la información del conocimiento y en cuanto a nivel tecnológico de una cultura telefónica a una cultura telemática. Así mismo a nivel de trabajo los cambios han sido fantásticos apoyados fundamentalmente en las comunicaciones y en Internet (entre otros) y en general rodeado de un ambiente totalmente computarizado. De acuerdo a lo anterior, los sistemas de control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la

información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos. (Estupiñán, 2015)

2.2.1.1 Componentes del control interno.

En el control interno encontramos cinco componentes importantes interrelacionados. Estos componentes proceden de la forma en que los directivos controlan la empresa y están incorporados en el sistema de dirección. A pesar de que los componentes son adaptados a todo tipo de empresas, la implantación en las grandes empresas es distinta forma a la de las pequeñas y medianas. En las pequeñas empresas, aunque los sistemas de control sean menos organizados y formales, también pueden obtener un control interno eficiente.

Los componentes son los siguientes:

1. Ambiente de control

El ambiente de control es el punto de comienzo del funcionamiento de una empresa u organización e interviene en la concientización de sus trabajadores sobre el control. Este componente es la base de los demás, contribuyendo orden y estructura. Entre los elementos del ambiente de control tenemos a la integridad, los valores éticos y la capacidad de los trabajadores de la empresa, la teoría de dirección y la forma de gestión, la forma en que la dirección distribuye la autoridad, las obligaciones y evoluciona profesionalmente a sus

trabajadores, así como la atención y guía que entrega el consejo del área administrativa.

2. Evaluación de los riesgos

Toda organización se encuentra frente a distintos riesgos, tanto interno y externos que tiene que ser examinados. Un requisito antes de la evaluación del riesgo es el reconocimiento de los objetivos en los diferentes niveles, relacionados entre sí e internamente congruentes. La evaluación de los riesgos comprende la identificación y estudio de los riesgos más importantes para la realización de los objetivos de la empresa, y es útil para definir el tratamiento de los riesgos. A medida que los cambios se dan consecutivamente en las distintas condiciones económicas, legislativas entre otras, es imperioso contar con los mecanismos suficientes para identificar y hacer frente a los riesgos que se presentan con cada cambio.

3. Actividades de control.

Las actividades de control son las actividades establecidas según normas y métodos que suman para garantizar que se realicen las órdenes impartidas de la dirección para que se disminuyan las consecuencias de los riesgos que afecten potencialmente la realización de los objetivos de la empresa. La ejecución de las actividades de control se presenta en cada uno de los niveles de la empresa, en las distintas fases de los procesos de negocio, y en el ambiente tecnológico. Las actividades de control pueden dividirse según su naturaleza en preventivas o de detección y pueden englobar una extensa variedad actividades manuales

y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La separación de funciones usualmente está asociada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. Para las áreas donde no se puede realizar un desglosamiento de las funciones, la dirección de la empresa debe implementar actividades de control alternativas.

4. Información y comunicación.

La información es primordial para que la empresa cumpla con las obligaciones de control interno y mantener el logro de sus objetivos. El área de dirección requiere de información destacada y de calidad, de fuentes internas y externas, para sostener el correcto funcionamiento de las demás componentes del control interno. La comunicación es un proceso cíclico y continuo de brindar, compartir y conseguir la información de interés. Asimismo, la comunicación interna es el instrumento por el cual se transmite toda la información a través la empresa en todos sus niveles, tanto en sentido creciente como decreciente. Gracias a esto, se logra que los trabajadores puedan captar de manera seria y clara los mensajes de las obligaciones que deben ser tomadas como medida de control, dispuestas por el área de dirección. Los objetivos de la comunicación externa son: comunicar hacia el interior de la empresa la información externa destacada y brindar la información interna importante hacia el exterior como respuesta a los requerimientos y expectativa de terceros interesados.

5. Supervisión y Monitoreo.

Para saber si cada componente del control interno esta presente y contiene los medios para cumplir con sus principios y funcionen correctamente es necesario aplicar evaluaciones, las cuales pueden ser evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una mezcla de estas dos. Las evaluaciones continuas, que están asociadas proceso empresarial en los distintos niveles de la empresa, proporcionan información pertinente. Las evaluaciones independientes, que se realizan cada cierto periodo, pueden cambiar en alcance y frecuencia basado en la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras atribuciones del área de dirección. Los resultados se examinan haciendo una comparación con las normas fijadas por los reguladores, otros organismos o la dirección y el consejo de administración, y las imperfecciones se informan al área de dirección y al consejo, según sea pertinente.

2.2.1.2 Objetivos del control interno.

Para **Estupiñán (2015)** el control interno tiene los siguientes objetivos:

- Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo control interno.
- Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- Propender por la apropiación y aplicación de las políticas en la ejecución de planes, programas y proyectos.

- Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.
- Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol.

2.2.1.3 Clases de control interno.

El control no es una creación de los de los auditores o contadores, sino que nació de la necesidad que se presenta en toda actividad del hombre, primordialmente en las empresas públicas y privadas. Y mientras la empresa se desarrolla y crezca, el requerimiento de control va en aumento en manera proporcional. Como ejemplo tenemos: el control de materiales, de activos, de ingresos y gastos de las empresas.

Teniendo como punto de partida esta definición es adecuado distinguir dos tipos de control interno poniendo énfasis en sus objetivos:

1. Control interno operacional.

Esta clase de control interno hace que se cree un plan de organización asumido por la entidad, con sus respectivos procesos y métodos operacionales y contables.

El control interno operacional también llamado control interno administrativo y determina que la obligación primordial del área de dirección de una empresa es gerencial, con el objetivo de conseguir la maximización de las utilidades y en caso de una organización sin fines

de lucro la finalidad será lograr la optimización del uso de los recursos para la satisfacción de sus integrantes.

Esto quiere decir que la administración debe conseguir materializar los objetivos siguientes:

- Producir disminuyendo costos lo más posible manteniendo la calidad con el menor costo posible.
- Ampliar su cuota de mercado con técnicas publicitarias eficientes.
- Ofertar a un precio mucho mejor.
- Entender la demanda de nuevas costumbres y estilos.
- Conocer la información sobre la situación actual de la empresa.
- Diagnosticar si la empresa está operando, de acuerdo a las normas establecidas.

Por tal motivo, la empresa tendrá que desarrollar métodos y políticas que promuevan la eficiencia y efectividad en todas las operaciones de la empresa, tales como: compras, producción, distribución, publicidad, venta e investigación de mercado.

Asimismo, para lograr estos objetivos, la empresa deberá elegir, formar y entrenar a sus empleados estrictamente, aplicando técnicas necesarias para optimizar todas las tareas necesarias, así como para supervisar y controlar las mismas.

2. El control interno contable

Esta clase de control se origina como efecto del control administrativo sobre el sistema de información que tienen como finalidad comprobar la corrección y confiabilidad de la contabilidad. La

gerencia requiere conocer los ingresos y egresos en términos cuantificables y monetarios con el objeto de saber, planificar y anticiparse al futuro para una adecuada toma de decisiones.

El control contable es como una herramienta de control, que presenta los siguientes hechos:

- a) Las operaciones se deben realizar en base a las autorizaciones generales y determinadas del área administrativa o gerencial.
- b) Las operaciones se registran: en el momento pertinente con el valor correcto en las cuentas adecuadas, y en el periodo contable en que se realice, con el fin de garantizar la estructuración de los estados financieros y conservar el control contable de la empresa tanto de los activos, pasivos, patrimonio, así como de ingresos y gastos.
- c) El acceso de los activos se permitan solo al personal que tiene autorización administrativa.
- d) Todo lo contabilizado debe existir y todo lo que exista sea contabilizado, verificando e investigando si existe alguna diferencia para seguir con la correspondiente y pertinentes acciones correctivas.

2.2.1.4 Limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno.

Para **Estupiñán (2015)** en el control interno no se puede eludir que se utilice un criterio erróneo o se tomen decisiones inadecuadas e ineficientes o que se produzcan hechos o fenómenos externos que pueden hacer que la empresa no logre cumplir con los objetivos propuestos. Esto quiere decir que en un sistema de control

implementado puede existir errores o fallas. Con el fin de eludir problemas de mayor magnitud, las limitaciones se expresan en:

1. No se garantiza el logro de los objetivos operacionales de la empresa.
2. Otorga seguridad razonable.
3. El beneficio que otorga esta estrechamente relacionado con el costo que se realiza.
4. Esta orientado hacia operaciones repetitivas no excepcionales.
5. Esta afectado por errores del hombre debido a falta de conocimiento, ineficacia o fatiga.
6. Olvido o incumplimiento de utilización por parte de la alta dirección.

Al finalizar la instalación del sistema de control interno debe ejecutarse un análisis con una retroalimentación de modo que se pueda localizar los posibles errores y controlarlas de la manera más pronta con el propósito de evitar problemas de mayor alcance y magnitud.

2.2.2 Teoría de la empresa.

Para **Lobato (2009)** la empresa representa la organización de los recursos necesarios que, a partir de la mezcla de los diferentes medios de producción, coloca al alcance del público servicios y bienes que cubren sus necesidades, con el propósito de lograr conseguir un conjunto de objetivos previamente propuestos, entre los cuales privilegia el de obtener beneficios económicos. Analizando la definición conclusiones: anterior se pueden extraer las siguientes:

- ❖ La empresa es una organización, por lo que ha de responder a una estructura de funcionamiento previamente diseñada por el empresario.
- ❖ La combinación de diferentes medios de producción, la configuran como una unidad económica.
- ❖ Su finalidad es generar productos y servicios que sean capaces de cubrir las necesidades (ilimitadas) de los consumidores.
- ❖ La empresa funciona para cubrir objetivos previamente definidos. El principal de estos objetivos, y primera razón de ser de la empresa, es la obtención de rentabilidad económica, es decir, la consecución de beneficios.

El lucro no es el único objetivo, ya que el desarrollo de la actividad empresarial también persigue otro tipo de objetivos económicos y sociales, tendentes a aumentar los niveles de riqueza y bienestar.

2.2.2.1 Las funciones de la empresa.

La empresa, como se describe anteriormente, realiza un conjunto de funciones económicas y sociales que se pueden definir en los puntos a continuación:

- Organiza los elementos de producción de una economía dentro del marco legal determinado en cada país.
- Produce riqueza, ya que es quien genera los ingresos monetarios de los individuos: salarios y sueldos para los trabajadores y beneficios para los empresarios.
- Asume riesgos de investigación, desarrollo e innovación con el propósito de cumplir de manera eficiente las dos funciones precedidas.

- Dinamiza el desarrollo social, debido a que tiene el potencial de generar en su entorno más empresas que satisfagan las necesidades de sus trabajadores y de la propia empresa. Estas cuatro funciones, que en los sistemas económicos actuales son compartidas por el Estado mediante la iniciativa pública, se resumen en coordinar los factores productivos para obtener bienes y servicios que satisfagan las necesidades de las personas.

2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas.

Es aquella unidad la unidad económica productiva formada por una persona natural o jurídica, de cualquiera de las estructuras de organización conocidas que tiene como finalidad realizar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, según la Ley 28015 (2003).

A partir del 3 de julio de 2013 las empresas que se constituyen como micro y pequeñas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función solo de sus ventas anuales:

Micro empresa: Tiene un volumen de venta anual no mayor de 150 unidades impositivas tributarias (UIT). Se entiendo por ventas anuales los ingresos brutos generados en un ejercicio fiscal.

Pequeña empresa: Tiene un volumen de ventas anual mayor de 150 unidades impositivas tributarias (UIT) y como máximo de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).

2.2.3.1 Derechos laborales de las micro y pequeñas empresas.

Micro empresa: Remuneración mínima vital (RMV), jornada de trabajo de 8 horas descanso semanal y en días feriados, remuneración por trabajo en sobretiempo, cobertura de seguridad social en salud a través del SIS (seguro integral de salud) e indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración).

Pequeña empresa: Remuneración mínima vital (RMV), jornada de trabajo de 8 horas descanso semanal y en días feriados, remuneración por trabajo en sobretiempo, Cobertura de seguridad social en salud a través del ESSALUD, indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración), Cobertura de Seguro de Vida y Seguro Complementario de trabajo de Riesgo (SCTR), derecho a percibir 2 gratificaciones al año (Fiestas Patrias y Navidad), derecho a participar en las utilidades de la empresa y derecho a la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio con tope de 90 días de remuneración.

2.2.4 Teoría del sector comercio.

Las actividades comerciales están incluidas dentro del sector terciario de los sectores económicos, donde no hay ninguna transformación de materiales. Son empresas que, o bien se dedican a comprar y vender sin transformar los productos, o bien venden algo que no es tangible. Este sector tiene mucha importancia en las sociedades donde hay un alto nivel económico.

Actualmente se habla, en nuestra sociedad, de una terciarización de la economía, ya que las actividades empresariales de este sector han adquirido mucha importancia. (Rayo, 2013)

El comercio es una fuente de recursos tanto para el empresario como para el país en el que esté constituido: entre más empresas vendan el mismo producto o brinden el mismo servicio se abaratan los servicios.

2.2.4.1 Tipos de comercios.

Para Cabrera (2014) existen los siguientes tipos de comercio:

A. Comercio mayorista

También llamado comercio al por mayor o comercio al mayor, es aquella actividad de compra-venta de mercancías, en donde el comprador no es el consumidor final de la mercadería. La compra se realiza con el objetivo de vendérsela a otro comerciante o empresa manufacturera que la utilice como materia prima para su transformación en otra mercadería o producto.

B. Comercio minorista

Conocido también como (comercio al por menor, comercio al menor, comercio detallista o simplemente al detalle) es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final de la mercancía; es decir, quien usa o consume la mercancía.

C. Comercio interior

Es el que se realiza entre personas que se hallan presentes en el mismo país, sujetos a la misma jurisdicción.

D. Comercio exterior

Es el que se efectúa entre personas de un país y las que viven en otro. Se mide por dos indicadores: la balanza comercial y de pagos.

E. Comercio terrestre, comercio marítimo, comercio aéreo y comercio fluvial

Hacen referencia al modo de transportar la mercancía y cada uno es propio de una rama del derecho mercantil, que lleva el mismo nombre.

F. Comercio Electrónico

El comercio electrónico es cualquier actividad de intercambio comercial en la que las órdenes de compra / venta y pagos se realizan a través de un medio telemático, los cuales incluyen servicios financieros y bancarios suministrados por Internet. El comercio electrónico es la venta a distancia aprovechando las grandes ventajas que proporcionan las nuevas tecnologías de la información, como la ampliación de la oferta, la interactividad y la inmediatez de la compra, con la particularidad que se puede comprar y vender a quién se quiera, y, dónde y cuándo se quiera. Es toda forma de transacción comercial o intercambio de información, mediante el uso de Nueva Tecnología de Comunicación entre empresas, consumidores y administración pública. (Neilson, 2009)

Descripción de la empresa de estudio

Razón social: PC Distribuidora y Servicios Generales VECOR E.I.R.L.

Número de RUC: 20531687362

Titular Gerente: Percy Alan Cortez Velasquez

Dirección principal: Av. Pacífico Mz. Al lote 4 Urb. Casuarinas 2da etapa (frente al mercado Buenos Aires)

Dirección sucursal: Av. Pacífico Mz. D lote 7 AA. HH. San Luis 2da etapa (frente a la facultad de medicina USP)

Es una empresa de ferretería con 20 años de funcionamiento, caracterizada por su compromiso y dedicación para con sus clientes; buscando satisfacer las más exigentes peticiones de nuestros afiliados con la mayor eficiencia y puntualidad pertinentes.

Incursiona en el mercado ferretero con una gama de productos y utensilios más necesarios para la construcción, reparación y remodelación de su casa o departamento priorizando la atención y compromiso personalizado con nuestros clientes.

Se ofrecen toda clase de productos cerámicos, una gama de pinturas de la más alta calidad, productos en interiores, utensilios de trabajo de un constructor, clavos, eterniks, bombas hidráulicas, enchufes, tomacorrientes y una variedad de productos necesarios para implementar la remodelación de su casa e interiores, además de fierros y ladrillos y también trabajan con el servicio drywall.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno.

Para **Estupiñán (2015)** el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Según **Ricard (2017)** el control interno es el conjunto de acciones interrelacionadas, sistemáticas y continuas, integradas a los procesos y actividades, con un enfoque de mejoramiento continuo, efectuadas por la dirección y el resto del personal de una entidad con vistas a garantizar el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales con una seguridad razonable.

Asimismo, para **Ladino (2009)** el control interno es un proceso realizado por el área administrativa con el propósito de evaluar las actividades específicas con garantía razonable en tres primordiales aspectos: Eficacia y efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimientos de las normas, leyes y reglamentos establecidos.

2.3.2 Definición de empresa.

La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de los factores de producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos

semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital). **(Bustamante, 2009)**

Asu vez, para **Román (2012)** la empresa es una unidad productiva organizada por el ser humano con la finalidad de conseguir objetivos que hagan posible la coordinación coherente de todos los medios y personas, la cual involucra un conjunto de trabajo diario, esfuerzo del personal; infinidad de estrategias en cuanto a la competencia para generar más utilidad y así lograr un fin determinado.

Asimismo, para **Estupiñán (2015)** la empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume una serie de factores entre los cuales encontramos la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para organizarlos de tal manera que pueda sacar la mayor ventaja posible para elaborar y/o repartir bienes o servicios que cubran las necesidades de las personas y por consecuencia de la sociedad.

2.3.3 Definición de la micro y pequeña empresa (MYPE).

La Micro y Pequeña Empresa es, siguiendo su definición legal, una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee. **(Mares, 2013)**

2.3.4 Definición de sector comercio.

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 lugar donde se compra y vende productos. **(Orozco, 2011)**

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones. Son intermediarios entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra y venta de productos terminados.

Por último, podemos mencionar que el sector comercio es aquel sector donde se realiza la actividad económica de compra y venta de bienes, esta actividad es realizada de forma frecuente o habitual por una persona natural o jurídica, denominado comerciante. Así mismo el acto comercial también es denominado por el intercambio de bienes del mismo valor.

III. Hipótesis

El presente trabajo de investigación no cuenta con una hipótesis por ser una investigación cualitativa. Reforzando esta afirmación encontramos a Batista, Fernández y Hernández (2006) quienes afirman que:

Los estudios cualitativos no se prueban hipótesis, estas se generan durante el proceso y van refinándose conforme se recaban más datos o son un resultado del estudio. El enfoque se basa en métodos de recolección de los datos no estandarizados. No se efectúa una medición numérica, por lo tanto, el análisis no es estadístico. La recolección de los datos consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes (p.24).

Es por lo anteriormente mencionado que en este trabajo de investigación no aplico o pruebo una hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Para la elaboración de esta investigación el diseño fue no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso.

- No experimental, porque se elaboró sin manipular deliberadamente la variable estudiada, mejor dicho, no hay ninguna modificación.
- Descriptivo, porque solo fue descrita las características más importantes del control interno, micro y pequeñas empresas, y la empresa en estudio.
- Bibliográfico, porque se basó en la búsqueda de datos registrados por otros investigadores.
- Caso, porque fue hecho por una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de la investigación estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú.

4.2.2 Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote.

4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores

| OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES | | | | |
|--|---|---|---|-----------------|
| VARIABLE | DEFINICIÓN | INDICADOR | DIMENSIÓN | MEDICIÓN |
| Control Interno de las micro y pequeñas empresas | Conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. | Sistema de control interno. | ¿Cuenta implementado sistema de control interno? | SI () NO () |
| | | Manual de Organización y Funciones (MOF). | ¿Se cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa? | SI () NO () |
| | | Evaluación de riesgos | ¿Se han determinado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades? | SI () NO () |
| | | Políticas y procedimiento de información. | ¿Se cuenta con adecuadas políticas y procedimiento en el manejo de la información dentro y fuera de la empresa? | SI () NO () |

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el recojo de información se utilizó:

4.4.1 Revisión Bibliográfica

La revisión bibliográfica trata de todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre el trabajo investigado.

4.4.2 Instrumentos

- a. Ficha Bibliográfica: Se utilizaron en el registro de datos las fuentes recurridas y que se consultan, para llevar un registro de aquellos estudios, teorías y aportes que dieron soporte técnico a la investigación.
- b. Cuestionario: Se utilizó con el propósito de obtener información sobre el control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L.

4.5 Plan de Análisis

La presente investigación estuvo basada en la consecución de los objetivos.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes nacionales, regionales / locales)

Para conseguir el objetivo específico 2: Se aplicó un cuestionario a la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo 01.

4.7 Principios éticos

Según el código de ética de investigación de Uladech Católica (2016), que tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad tenemos:

4.7.1 Principios que rigen la actividad investigadora

Protección a las personas

La persona necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicara que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, si no también involucrara el pleno respeto de sus derechos fundamentales.

Integridad Científica

La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Consentimiento informado y expreso

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

4.7.2 Buenas prácticas de los investigadores

Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas, por ello debe aplicar las siguientes buenas prácticas:

El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias.

Este deber y responsabilidad no pueden ser delegados en otras personas, en materia de publicaciones científicas el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas para las siguientes incorrecciones:

- a) Falsificar o inventar datos totales o parcialmente
- b) Plagiar lo publicado para otros autores de manera total o parcial.
- c) Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo y publicar repetidamente los mismos hallazgos.

Toda investigación debe evitar acciones lesivas a la naturaleza y a la biodiversidad.

El investigador debe guardar la debida confidencialidad sobre los datos de las personas involucradas en la investigación. En general, deberá garantizar el anonimato de las personas participantes.

Los investigadores deben establecer procesos transparentes en su proyecto para identificar conflictos de intereses que involucren a la institución o a los investigadores.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO 01
RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

| AUTOR(ES) | RESULTADOS |
|-----------------------|---|
| Nano (2017) | El 93% de MYPEs del rubro de ferreterías no tienen un manual de políticas y procedimientos que les garantice un buen control interno, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, controlan eficazmente la mercadería, sus clientes utilizan el medio de pago efectivo, el 47% utiliza software para su registro de venta, no depositan el dinero de la venta del día en una cuenta bancaria, no cuentan con una persona para controlar las entradas y salidas de la mercadería del almacén, no tienen restricciones para el ingreso del personal a su empresa. Identifican a clientes potenciales, reales y desarrollan marketing, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. |
| Ramírez (2017) | La empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. El control interno de inventarios es importante, |

porque permite detectar malos manejos además del uso eficiente de recursos y minimizar los riesgos.

Vásquez
(2016)

La empresa comercial no tiene personal capacitado para el nivel de responsabilidad asignado, tampoco ha implementado su sistema de control interno. La empresa no identifica, ni analiza en forma periódica los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de su misión y sus objetivos establecidos. La empresa no ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar operaciones, no conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales. Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa, la información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones. Realiza revisiones y comparación periódica de los registros de existencias y toma acciones necesarias para corregir las deficiencias.

Zegarra
(2017)

La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado. El personal que está a cargo de la gestión de inventarios no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área. No aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios. La empresa está segura que existe el riesgo si no aplica el control interno de los inventarios en su empresa. No brinda información pertinente la cual es identificada y comunicada en su debido momento de manera que todos sus trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización y funciones

(MOF) lo cual genera eficiencia en los procesos y reportes de información. Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa. Según la empresa el encargado de almacén no realiza supervisión periódica de los productos existenciales.

Ramirez
(2017)

La empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, ha identificado sus riesgos internos y externos, aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Ortega
(2017)

La empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso en estudio. Lo cual, estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso en estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá tener una gestión adecuada; así como también, le permitirá garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo que se ha planteado la empresa.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.

Describir las principales características del control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2017.

CUADRO 02 RESULTADO DEL CUESTIONARIO

| N° | PREGUNTAS | RESULTADOS | |
|------------------------------|--|------------|----|
| | | SI | NO |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 1. | ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado? | X | |
| 2. | ¿Se cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la empresa? | | X |
| 3. | ¿La empresa ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos? | X | |
| 4. | ¿La empresa cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal? | X | |
| 5. | ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación? | X | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | |
| 6. | ¿Su empresa lleva a cabo la Evaluación de Riesgos? | X | |
| 7. | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? | X | |
| 8. | ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades? | | X |
| 9. | ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos? | | X |

10. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados? X

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos? X
12. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas? X
13. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas? X
14. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? X
15. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén? X

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleado? X
17. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? X
18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? X
19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? X

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- | | |
|--|---|
| 20. ¿Periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? | X |
| 21. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias? | X |
| 22. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? | X |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2017

CUADRO 03
RESULTADO DEL ANÁLISIS COMPARATIVO

| Elemento de comparación | Resultados O.E. I | Resultados O.E. II | Resultados |
|----------------------------|---|--|-------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | Vásquez (2016). La empresa comercial no tiene personal capacitado para el nivel de responsabilidad asignado, tampoco ha implementado su sistema de control interno. | La empresa comercial distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote , cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal, además de un plan de capacitación anual. | NO COINCIDE |

| | | | |
|------------------------------|--|---|-------------|
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | <p>Nano (2017). Las MYPEs del rubro ferretería no identifican riesgos en las actividades así que no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal.</p> | <p>En la empresa comercial distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades y se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados.</p> | NO COINCIDE |
|------------------------------|--|---|-------------|

| | | | |
|-------------------------------|--|---|-------------|
| ACTIVIDADES DE CONTROL | <p>Ramírez (2017). La empresa no ha diseñado procedimientos para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa.</p> | <p>En la empresa comercial distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas</p> | NO COINCIDE |
|-------------------------------|--|---|-------------|

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|-------------|
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | <p>Zegarra (2017). En la empresa comercial ferretera no se brinda información pertinente en el tiempo oportuno que permita que todos sus trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades lo cual genera eficiencia en los procesos y reportes de información.</p> | <p>En la empresa comercial distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información de manera oportuna para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades</p> | NO COINCIDE |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | <p>Ramirez (2017). La no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.</p> | <p>En la empresa comercial distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa</p> | NO COINCIDE |

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los resultados específicos 1y2.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo 1.

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017

Nano (2017), Ramírez (2017), Vásquez (2016) y Zegarra (2017) coinciden en que la falta de implementación formal de un sistema de control interno así como de un manual de funciones trae como consecuencia que no se cumpla con la misión y los objetivos institucionales, reconociendo de esta manera, la importancia de contar con este sistema, ya que permite entre otras cosas, el control eficaz de mercaderías, la identificación de riesgos y elaboración de planes de contingencia para contrarrestarlos, contar con la información necesaria y oportuna que permita el correcto cumplimiento de las todas operaciones en la empresa, y además permite la constante supervisión y evaluación de actividades en post del consecución de metas y objetivos establecidos . Estos resultados concuerdan con los autores internacionales **Sánchez (2015) y López (2010)** quienes detallan que la elaboración de un manual de funciones, normas y procedimientos, permite mejorar la gestión de inventarios, así también, la implementación de un sistema de control interno permite reducir el alto índice de riesgo y esto ayuda a mejorar la gestión de los inventarios, por otra parte, señalan que poner mayor control en el seguimiento del destino de los documentos que sirvan de soporte facilitará la empresa evaluar permanentemente el modelo de sistema de control interno y mantener políticas y procedimientos actualizados acorde a las necesidades de la empresa.

Asimismo, coinciden en las bases teóricas de los autores **Mantilla (2013), Estupiñán (2015).**

5.2.2 Respetto al objetivo 2

Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo de Chimbote, 2017.

Respetto al componente Ambiente de Control

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente, realizado al gerente de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. , con un total de 5 preguntas referidas al ambiente de control donde se pudo obtener en lo referente al ambiente de control, que esta empresa cuenta con un sistema de control implementado pero no cuenta con un manual de organización y funciones que sirva de guía para el personal , asimismo la empresa se ha encargado de la difusión del conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos que pretende alcanzar, por otra parte, cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección de personal idónea en cada área además tiene un plan anual de capacitación que permite la mejora y actualización constante.

Respetto al componente Evaluación de Riesgos

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al gerente de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., con un total de 5 preguntas referidas a la evaluación de riesgos donde se puede evidenciar que la empresa lleva a cabo la evaluación de riesgos, ha identificado los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de sus actividades y a su vez han establecido las medidas necesarias para contrarrestar estos riesgos, sin embargo, se apreció que este componente es deficiente, ya que no se considera

los aspectos internos y externos para identificar estos riesgos, y por otro lado los riesgos de las actividades no son de conocimientos de todas las áreas, lo que ocasiona que estén expuestas a consecuencias negativas.

Respecto al componente Actividades de Control

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al gerente de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., con un total de 5 preguntas referidas a las actividades de control donde se puede apreciar que se conoce los niveles de eficacia de las operaciones más importantes que contribuyen al cumplimiento de los objetivos, asimismo se observa que las actividades expuesta a riesgos de error o fraude son asignadas a diferentes personas, también se puede apreciar que se implementan las mejoras propuestas y se corrige las deficiencias necesarias, al mismo tiempo se realizan inventarios físicos periódicamente para saber con lo que se cuenta en almacén para que de esta manera la empresa siempre cuente con los productos suficientes.

Respecto al componente información y comunicación

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al gerente de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., con un total de 4 preguntas referidas a la información y comunicación, aquí se puede apreciar que la empresa cuenta con las políticas y procedimientos adecuados para el correcto y oportuno suministro de información y de esta manera se pueda cumplir eficientemente con las funciones y responsabilidades asignadas a cada empleado, reconociendo la suficiente comunicación entre empleado y empleador, sin embargo aún existe algunos defectos, como son los canales de comunicación para que puedan en lo que respecta a posibles irregularidades.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al gerente de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., con un total de 3 preguntas referidas a la supervisión y monitoreo donde se puede apreciar que la empresa realiza periódicamente acciones de supervisión que le permiten detectar las deficiencias, así como problemas que puedan ocurrir en el desarrollo de las actividades, asimismo estos inconvenientes son comunicados con celeridad a los responsables de su pronta solución. De la misma forma la empresa si encuentra oportunidades de mejora se dispone a ejecutar las medidas necesarias para su implementación y desarrollo.

5.2.3. Respecto al objetivo 3.

Realizar un análisis comparativo de las principales características del control interno de las micro y pequeña empresa en el Perú del sector comercio y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., Nuevo Chimbote 2017.

Respecto al componente Ambiente de Control:

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. (objetivo específico 2) con respecto al ambiente de control, ambos no coinciden puesto que la empresa en estudio cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal, además de tener un plan de capacitación anual, sin embargo, **Vásquez (2016)** señala que la empresa comercial no tiene personal capacitado para el nivel de responsabilidad asignado, tampoco ha implementado su sistema de control interno.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. (objetivo específico 2) con respecto a la evaluación de riesgos, no coinciden ya que la empresa en estudio se tiene identificados los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades y se han establecido los controles para afrontar estos riesgos identificados, sin embargo, **Nano (2017)** indica que las MYPEs del rubro ferretería no identifican riesgos en las actividades así que no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal

Respecto al componente Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. (objetivo específico 2) con respecto a las actividades de control, ambos no coinciden puesto que la empresa en estudio se lleva a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas, sin embargo, **Ramirez (2017)** señala que la empresa comercial no ha diseñado procedimientos para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa.

Respecto al componente Información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. (Objetivo específico 2) con respecto a la información y comunicación, no coinciden ya que la empresa en estudio cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información de manera oportuna para el cumplimiento de sus funciones y

responsabilidades, sin embargo, **Zegarra (2017)** indica que en la empresa comercial ferretera no se brinda información pertinente y oportuna que permita que todos sus trabajadores puedan cumplir con todas sus funciones lo cual genera la ineficiencia en los procesos y reportes de información.

Respecto al componente Supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. (Objetivo específico 2) con respecto a la supervisión y monitoreo, no coinciden puesto que la empresa en estudio periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa, sin embargo, **Ramirez (2017)** señala que en la empresa no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respetto del objetivo específico 1

Los autores citados afirman que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: Las empresas comerciales del rubro ferreterías no cuentan con un plan de contingencia de riesgos, así como carecen de un manual de organización y funciones, que traen como consecuencia el incumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales propuestos. Asimismo, mencionan lo importante de contar con un sistema de control en las empresas, ya que permite lograr la mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones de la empresa, de la misma manera, permite identificar los riesgos que aparezcan para su valorización y tratamiento, así también señalan que en las empresas comerciales debe prevalecer la adecuada y oportuna comunicación entre los distintos niveles del desarrollo de las actividades para que cada personal pueda cumplir las tareas asignadas eficientemente.

6.1.2 Respetto del objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., se ha obtenido que la empresa no cumple con las condiciones necesarias para tener un buen ambiente de control, ya que no cuenta con un manual de organización y funciones que permita a su personal tener una guía para mejorar su desempeño, asimismo se ha evidenciado que la empresa a pesar de realizar la evaluación de riesgos adecuado, no considera aspectos internos y externos de los mismos lo que puede traer consecuencias

para sus fines, por otro lado, se aprecia que si se aplican los componentes como las actividades de control y supervisión debido a que sus resultados arrojaron respuestas afirmativas, sin embargo se ha encontrado deficiencia en el componente de información y comunicación por lo que se necesita corregir las deficiencias en beneficio de la empresa.

6.1.3 Respetto del objetivo específico 3

De la comparación de los objetivos 1 y 2, en el componente ambiente de control no coinciden con el autor, debido a que la empresa de estudio empresa cuenta con un sistema de control interno así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, además cuenta con un procedimiento para la selección del personal así como un plan anual de capacitación; en el componente de evaluación de riesgos no coinciden ya que la empresa en estudio se tiene identificados los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades y se han establecido los controles para afrontar estos riesgos identificados; en el componente de actividades de control no coinciden puesto que la empresa en estudio se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas; en el componente de información y comunicación no coinciden, ya que la empresa en estudio cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información de manera oportuna para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades; en el componente de supervisión y monitoreo no coinciden puesto que la empresa en estudio periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa.

6.1.4 Conclusión general

Después de haber realizado la revisión bibliográfica, obtener los resultados y análisis de resultados se ha concluido lo siguiente:

Toda empresa de comercio tiene que contar con un sistema de control interno para poder realizar sus actividades de manera óptima, ya que el control interno asegura que se pueda identificar y solucionar oportunamente riesgos y debilidades que se presenten y puedan ocasionar el estancamiento del crecimiento de la empresa, esto se debe a que el control interno permite el uso eficiente de recursos de la empresa, así como su protección con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales. Asimismo, se ha podido identificar que la empresa distribuidora “Vecor” E.I.R.L., a pesar de contar con un sistema de control interno, se ha observado que no todos los componentes del mismo están funcionando eficazmente, existiendo deficiencias perjudiciales para el manejo de los bienes de la empresa y el cumplimiento de objetivos y metas establecidas.

6.2 Recomendaciones

Se recomienda al gerente y demás personal encargados del sistema de control interno en la empresa Distribuidora “ Vecor” E.I.R.L., se ponga más atención y prioridad en corregir las deficiencias encontradas en cada componente de dicho sistema, para que esta forma, exista un mejor aprovechamiento de los recursos y se pueda garantizar su protección, asimismo, gracias a este sistema se podrá detectar los posibles riesgos y también garantizar la fluidez en la información en los distintos niveles, de esta manera se tiene que poner énfasis en el mejoramiento de los puntos débiles del sistema de control interno, ya que su optimización permitirá lograr mayores

beneficios y alcanzar los objetivos institucionales y así favorecer el crecimiento de la empresa.

Asimismo, se manifiesta la necesidad la realización y redacción de un manual de obligaciones y funciones (MOF), el cual será una herramienta de gran ayuda debido que permitirá a todo el personal, conocer sus responsabilidades dentro de la empresa, este manual hará posible trabajar con mayor eficiencia además de un mayor orden, que favorecerá en el desarrollo de las actividades y operaciones de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Batista, P. Fernández, C. & Hernández, R. (2006). *Método de investigación*.

Recuperado de

https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38758233/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1559550170&Signature=BZdBNMg3QRgZtm6fad6BcK0LbWY%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DSampieri-et-al-metodologia-de-la-investi.pdf

Bustamante, E. (2009). *La empresa*. Recuperado de

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3183395>

Cabrera, L. (2014) *El comercio y tipos*. Recuperado de

https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos?from_action=save

Campos, C. (2009). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, Universidad*

Nacional Mayor de San Marcos, 2009. Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=14&docID=3178956&tm=1508381560213>

Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

El Comercio (2014). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>

Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272>

Hernández, J. (2004). *El nuevo Sistema de Control Interno para Europa: la problemática de las Agencias Europeas*. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe COSO*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319>

Lobato, F. (2009). *Empresa e iniciativa emprendedora*, Macmillan Iberia, S.A., 2009. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3194938>

- López, N. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería "Lozada"* [tesis de pregrado]. Universidad Tecnológica Equinoccial, Santo Domingo Ecuador.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>.
- Mares, C. (2017). *Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú*. Recuperado de http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4768/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Nano, K. (2017). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Pucallpa, Perú.
- Neilson, J. (2009). *Comercio electrónico*. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3181747>
- Orozco, D. (2011). *Definición de comercio*. Recuperado de <http://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Ortega, S. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso empres comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L. 2016* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

- Ramírez, J. (2017). *Caracterización del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Ramirez, E. (2017). *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Ricard, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5426317>.
- Sánchez, K. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América* [tesis de pregrado]. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Ecuador.
- ULADECH Católica (2016). *Código de ética para la investigación*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016* [tesis de pregrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huarney, Perú.

Zegarra, L. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Santa María S.A.C. – Casma 2016* [tesis de pregrado].
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

| TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVOS GENERALES | OBJETIVOS ESPECÍFICOS |
|---|---|---|--|
| Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017. | ¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso de la empresa: Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017? | Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso de la empresa: Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. 2. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2017. |

Fuente: Elaboración propia

Anexo 02: Cronograma de actividades

| ACTIVIDADES | ABRIL | | | | MAYO | | | | JUNIO |
|------------------------------------|-------|----|----|----|------|----|----|----|-------|
| | 8 | 15 | 22 | 29 | 6 | 13 | 20 | 27 | 2 |
| Título de la tesis. | | | | | | | | | |
| Equipo de trabajo | | | | | | | | | |
| Hoja de firma del jurado. | | | | | | | | | |
| Agradecimiento y/o dedicatoria. | | | | | | | | | |
| Resumen y abstract | | | | | | | | | |
| Contenido e índice de cuadros | | | | | | | | | |
| Introducción | | | | | | | | | |
| Revisión de la literatura. | | | | | | | | | |
| Metodología | | | | | | | | | |
| Resultados de la investigación. | | | | | | | | | |
| Análisis de resultados. | | | | | | | | | |
| Conclusiones y recomendaciones. | | | | | | | | | |
| Informe final de la investigación. | | | | | | | | | |
| Referencias bibliográficas. | | | | | | | | | |
| Anexos. | | | | | | | | | |

Anexo 03: Presupuesto**Bienes**

| DETALLE | CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | |
|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|--------------|
| | | | UNITARIO | TOTAL |
| | | | S/. | S/. |
| Hojas bond A4 | 0.5 | Millar | 10.00 | 5.00 |
| Resaltador | 1 | Unidad | 2.50 | 2.50 |
| Lapicero | 3 | Unidad | 7.50 | 7.50 |
| USB | 1 | Unidad | 30.00 | 30.00 |
| Fólder manila | 1 | Unidad | 1.00 | 1.00 |
| Cuaderno | 1 | Unidad | 15.00 | 15.00 |
| | | | TOTAL | 61.00 |

Servicios

| DETALLE | CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | |
|--|-----------------|-------------------------|-----------------|---------------|
| | | | UNITARIO | TOTAL |
| | | | S/. | S/. |
| Impresiones | 100 | Hojas | 0.20 | 20.00 |
| Transporte de casa a universidad y viceversa | 60 | Pasajes | 2.50 | 150.00 |
| Internet | 4 | mes | 50.00 | 200.00 |
| | | | TOTAL | 370.00 |

| RESUMEN DEL PRESUPUESTO | |
|--------------------------------|---------------|
| Bienes | 61.00 |
| Servicios | 370.00 |
| TOTAL | 431.00 |

Anexo 04: Financiamiento

El financiamiento de lo presupuestado está a cargo del alumno participante.

Anexo 05: Modelo de ficha bibliográfica

| FICHAS BIBLIOGRAFICAS | |
|--------------------------------|---------------|
| Autor (a): | Editorial: |
| Título: | Ciudad, país: |
| Año: | |
| Resumen del contenido: | |
| Numero de edición o impresión: | |
| Traductor: | |

Anexo 06: Modelo de Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CUESTIONARIO

Reciba usted un afectuoso saludo. El siguiente cuestionario tiene como finalidad recopilar información para la realización de un trabajo de investigación que tiene por nombre:

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA “VECOR” E.I.R.L. DE NUEVO CHIMBOTE, 2017. La información que nos otorgue solo será utilizada con fines académicos, por lo que se agradece de antemano su colaboración y honestidad.

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?

Sí No

2. ¿Se cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) donde esta reflejado todas las actividades que se desarrollan en la empresa?

Sí No

3. ¿La empresa ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?

Sí No

4. ¿La empresa cuenta con mecanismos, políticas y procedimiento adecuados para la selección del personal?

Sí No

5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

Sí No

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

Sí No

7. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Sí No

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

Sí No

9. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?

Sí No

10. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados?

Sí No

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?

Sí No

12. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas?

Sí No

13. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

Sí No

14. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

Sí No

15. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?

Sí No

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleado y empleador?

Sí No

17. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Sí No

18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de forma oportuna, que les permita cumplir de forma efectiva y eficiente sus responsabilidades?

Sí No

19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los puedan informar sobre posibles irregularidades?

Sí No

SUPERVISIÓN

20. ¿Periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencia que se puedan presentar dentro de la empresa?

Sí No

21. ¿Las deficiencias y los problemas detectados, se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Sí No

22. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen correctivas necesarias?

Sí No