



UCT

**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 JAGH E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORA

ALVAREZ CASTILLO, YOANA MARI ESTEFANI

ORCID: 0000-0002-4848-5188

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Alvarez Castillo, Yoana Mari Estefani

ORCID: 0000-0002-4848-5188

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presidente

Dra. Mirian Noemí Rodríguez Vigo

Miembro

Mgtr. Luis Ortiz González

Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón Milagro Baldemar

Asesor

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y ayudarme a enfrentar cada uno de los obstáculos que se me presentan, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y también por haber puesto en mi camino a personas que has sido de gran soporte, apoyo y compañía en todo mi periodo de estudio.

A mis queridos padres Anibar Alvarez Castañeda y Yolanda Castillo Vera, quienes les debo mi existencia; y por sus consejos de continuar adelante para lograr cada una de mis metas, por su apoyo brindado en mis estudios; ya que han sido mi soporte, mi ejemplo y me han guiado con amor en cada uno de mis pasos.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme brindado salud y el don del conocimiento, por permitirme lograr una de mis metas; además de su infinita bondad y sabiduría.

A mis padres Anibar Alvarez Castañeda y Yolanda Castillo Vera con mucho amor, porque me brindaron su confianza, consejos y paciencia en todo momento a lo largo de mi aprendizaje y también en mi vida cotidiana.

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se dio a conocer la situación en la que se encuentran las Micro y Pequeñas Empresas en cuanto a su control interno, pertenecientes al sector comercio; en nuestro entorno muchas veces hemos escuchado que algunas entidades fracasan a causa de un mal control de cada una de sus áreas o en ellas existen fraudes; es por ello que se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L.- Chimbote, 2018?. La metodología fue: Cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario aplicado al administrador de la empresa; obteniendo el siguiente resultado: Las Micro y Pequeñas Empresas estudiadas tienen un sistema de control interno deficiente al no cumplir con los componentes del control interno; en cuanto a la empresa en estudio, no cuenta con un sistema de control interno y al implementarlo genera un gasto para la empresa y más aún si no cuentan con un presupuesto establecido; no desarrolla al 100% un control de gastos operativos; teniendo dificultades en la realización de sus operaciones. Se concluye que las empresas estudiadas y la empresa en estudio no cuentan con un control interno adecuado y deben cumplir correctamente con un control interno porque así facilitarían un buen funcionamiento y cumplimiento de sus objetivos planteados, para que puedan desarrollar correctamente sus operaciones.

Palabras clave: Caracterización, comercio, control interno, MYPE.

ABSTRACT

In the present research work, the situation in which Micro and Small Companies find themselves in terms of their internal control, belonging to the trade sector, was disclosed; In our environment many times we have heard that some entities fail due to poor control of each of their areas or there are frauds; That is why the following statement of the problem was raised: What are the characteristics of the internal control of Micro and Small Companies in the trade sector of Peru: Case of Distribuidora JAGH E.I.R.L.- Chimbote, 2018?. The methodology was: Qualitative, non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case; Bibliographic sheets and a questionnaire applied to the company administrator were used; obtaining the following result: The Micro and Small Businesses studied have a poor internal control system by not complying with the internal control components; As for the company under study, it does not have an internal control system and when it is implemented it generates an expense for the company and even more so if they do not have an established budget; does not develop 100% control of operating expenses; having difficulties in carrying out their operations. It is concluded that the companies studied and the company under study do not have adequate internal control and must correctly comply with internal control because this would facilitate the proper functioning and fulfillment of their stated objectives, so that they can correctly carry out their operations.

Key words: Characterization, trade, internal control, MYPE.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales.	7
2.1.3 Regionales.	9
2.1.4 Locales.....	10
2.2 Bases teóricas	12
2.2.1 Teoría de caracterización.....	12
2.2.2 Teoría del control interno.	12
2.2.3 Componentes del control interno.....	14
2.2.4 Teoría de las empresas.....	16
2.2.5 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas.	17
2.2.6 Teoría del sector comercio.	18
2.2.7 Caso de la empresa en estudio.....	19
2.3 Marco conceptual	19

2.3.1	Definición de caracterización.....	19
2.3.2	Definición de control interno.....	20
2.3.3	Definición de empresa.....	20
2.3.4	Definición de MYPE.....	21
2.3.5	Definición de comercio.....	21
III.	Hipótesis.....	22
IV.	Metodología.....	22
4.1	Diseño de la investigación.....	22
4.2	Población y muestra.....	22
4.2.1	Población.....	22
4.2.2	Muestra.....	23
4.3	Definición y operacionalización.....	23
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
4.4.1	Técnicas.....	24
4.4.2	Instrumentos.....	24
4.5	Plan de análisis.....	24
4.6	Matriz de coherencia.....	25
4.7	Principios éticos.....	26
V.	Resultados.....	28
5.1	Resultados.....	28
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	28
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	29
5.1.2	Respecto al objetivo específico 3.....	31
5.2	Análisis de Resultados.....	34
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 1.....	34
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 2.....	35

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	37
VI. Conclusiones.....	40
6.1 Respecto al objetivo específico N° 1	40
6.2 Respecto al objetivo específico N° 2	40
6.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	40
6.4 Conclusión general.....	41
Referencias Bibliográficas	41
Anexos	47
Anexo 01 Cronograma de actividades.	47
Anexo 02 Presupuesto.....	47
Anexo 03 Cuestionario.....	49

INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

<i>Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1</i>	<i>28</i>
<i>Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2</i>	<i>29</i>
<i>Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3</i>	<i>31</i>

I. Introducción

El presente trabajo de investigación tuvo por finalidad dar a conocer la situación en la que se encuentra las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) que pertenecen al sector comercio, con respecto a su organización teniendo un control interno bien establecido; así mismo la situación en la que se encuentra la empresa en estudio Distribuidora JAGH E.I.R.L. dando a conocer la información necesaria sobre los componentes, objetivos y características del control interno; y así lograr que la empresa en estudio implemente un sistema del control interno.

A lo largo de la historia, se han venido creando organizaciones económicas; tales como las MYPE; muchas de ellas teniendo cierta dificultad en poder lograr sus objetivos. La economía en un país juega un papel muy importante es por ello que si estas entidades poseen un mal control interno pueden fracasar y afectan en cierta parte la economía; es por ello que según los estudios se ha venido mejorando día a día poniendo en marcha un sistema de control interno para que de tal manera estas unidades económicas puedan ser manejadas.

En Europa, el control interno es de suma importancia para su desarrollo empresarial, es por ello que el Instituto de Auditores Internos de España (2016) define al control interno como un conjunto integrado y continuo de operaciones realizadas por personas de una misma entidad; utilizando el COSO como una guía para diseñar, evaluar y cumplir la efectividad del control interno, mejorando de forma efectiva este sistema para poder adaptarse a los cambios en el negocio en su entorno y así sus objetivos serán alcanzados.

En América, el control interno también es de gran importancia para su economía, es por ello que en México al control interno según el Instituto de Contadores Públicos Certificados, citado por Cuevas (s,f) establece que: “Comprende un plan de organización, métodos y medidas adoptadas en un negocio; para salvaguardar bienes; verificar la exactitud y seguridad de datos de la contabilidad; desarrollar la eficiencia de operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa”.

Sin embargo, en Estados Unidos el control interno cumple un rol fundamental en sus entidades. Lugo (s.f) afirma que: “No es un evento, sino una serie de acciones que tienen por función de calar a través de actividades de la entidad; estas acciones son penetrantes e inherentes en el modo y manejar gerencial de los negocios”. De tal manera que al utilizarlo aumenta la productividad económica de sus entidades.

En Latinoamérica es muy importante tener en cuenta el control interno en cada una de las entidades existentes es por ello que según el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano citado por Casals & Asociados (2004) establece que:

Los principios primordiales deben integrarse al diseño del control interno de los establecimientos, una evaluación acorde al manejo de dichas pautas; siendo la raíz principal para reformar una fase persistente y poco formal al definir las practicas más efectivas para precisar un ejercicio. (p.18)

Cuanto más control haya, mayores facilidades tendrán estas entidades para poder desarrollarse en el ámbito correspondiente.

Si bien es cierto en el Perú se han incrementado muchas entidades económicas, y de todas ellas las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) representan la mayor parte;

viéndose los casos que en la actualidad se presentan como el fraude, malversación de dinero, etc.; las entidades peruanas poseen ya un sistema de control interno.

El control interno es un conjunto de técnicas y normas que comprenden conductas de autoridades y personal que se instauran en cada organización del estado; que se responsabilizan por la ejecución de los objetivos que promueven una mejor administración clara y concisa. (Contraloría General de la República del Perú, 2019)

En la región Ancash, distrito de Chimbote donde se desarrolló la investigación existe una empresa denominada: Distribuidora JAGH E.I.R.L., la empresa se encuentra dentro del sector comercio dedicada a la comercialización de productos snack; la cual no cuenta con una buena implementación de un sistema de control interno que permita desarrollarse positivamente sus operaciones, ya que posee algunos inconvenientes al no tener la información necesaria sobre el control interno y desconocer de ella puede afectar la economía del país al no pagar a tiempo sus obligaciones tributarias, así mismo carece del cumplimiento de los componentes del control interno.

Para lo anteriormente mencionado se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L.- Chimbote, 2018?; para dar respuesta a la problemática se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora JAGH

E.I.R.L. – Chimbote, 2018. Para poder desarrollar el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. - Chimbote, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo entre las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018.

Se justifica porque llenará el vacío del conocimiento, servirá de apoyo y guía metodológica para la elaboración de futuros trabajos parecidos ya sea a nivel local, regional, nacional e internacional; así también servirá como antecedente o base teórica para elaborar otros trabajos de investigación por otros investigadores en cualquier parte del mundo. Este trabajo de investigación se reflejó la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las MYPE del sector comercio del Perú y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. en estudio; para que la empresa pueda mejorar en las dificultades encontradas en esta investigación implementado un control interno confiable para que pueda lograr satisfactoriamente sus objetivos y así minimizar los fraudes u errores que existen dentro de ella y poder mejorar para obtener resultados satisfactorios. Por último, este trabajo de investigación se justificó porque para su elaboración, justificación, presentación, sustentación y aprobación; esta de acorde a las pautas establecidas en el reglamento; también me permitió iniciar un proceso para mi formación como profesional a futuro y su aprobación me permitirá

optar el grado de bachiller de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y la escuela Profesional de Contabilidad.

La metodología utilizada fue de tipo cualitativa, bibliográfico, nivel descriptivo, diseño no experimental y de caso; el universo y muestra estuvo conformada por las MYPE del Perú y el caso en estudio: Empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L.

Teniendo como resultado que de las investigaciones de los autores se evidenció que la mayoría de sus empresas no tienen una correcta implementación de un sistema control interno y del mismo modo la empresa en estudio no cumple al 100% un buen control interno generándoles riesgos y malversación de su dinero.

Se llegó a la conclusión que las MYPE y la empresa en estudio no desarrolla al 100% un control en sus gastos operativos, en su personal, inventarios; llevándole a tener dificultades en la realización de sus operaciones.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidad de análisis de nuestra investigación, los antecedentes internacionales que los corresponden son estos:

Cambier (2015), en su tesis titulada: Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un departamento de registro de una Entidad de Estudios Superiores Basado

en Técnicas de Auditoría Interna; en Sevilla – España, cuyo objetivo general fue: Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores basados en técnicas de auditoría interna; se utilizó una encuesta, una auditoría documentada y una técnica de carácter informal; a las cuales se llegó a la conclusión que la auditoría interna es un depto. de registro, que permitirá elaborar propuestas a corto y a largo plazo basado en los estándares internacionales con un programa de trabajo diseñado para determinar el cumplimiento de los controles internos, así mismo la auditoría interna es un modelo de consenso en valores éticos que involucra, el directorio, la administración, el auditor y el auditado en un compromiso de corrección de las desviaciones y mejora continua, en los procesos administrativos, financieros y académico.

Ramos (2015), en su tesis titulada: Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la Ciudad de Loja; en Loja – Ecuador, utilizando una estrategia metodológica exploratoria en las que se utilizaron técnicas como la entrevista estructurada a la Gerente y Contadora, encuestas a los empleados y clientes para poder aplicar la herramienta administrativa llamada DOFA que significa fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; que logró identificar fortalezas relacionadas con la calidad y servicio que ofrece la empresa. Así mismo también elaboró fundamentos estratégicos describiendo la cultura que mantiene la empresa la cual está conformada por su misión, visión, valores, principios y políticas adicionalmente se plantea objetivos y estrategias para su consecución en base a un plan de acción; en cuanto a los resultados obtenidos se muestran cuadros que justifica el diseño del sistema de control interno se diseñó un manual de funciones y diagramas de flujos para dar un mejor tratamiento a los recursos humanos, materiales y financieros para lograr

el mejoramiento continuo proponiendo políticas para cada procedimiento, aplicándolo en la empresas en donde se espera aplicar dicho sistema. Finalmente, después de haber realizado toda la propuesta de cambio positivo para las empresas se pasa a realizar las conclusiones y recomendaciones que serán acatadas por la Gerente – Propietaria, para aumentar la cobertura en el mercado y de esta manera brindar un mejor servicio eficaz a la colectividad.

2.1.2 Nacionales.

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, excepto de la región Ancash, que contengan las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arirama (2018), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, De Iquitos, 2017. En Iquitos, cupo objetivo general fue: Describir las características de un sistema del Control Interno de las Empresas sector comercio del Perú y de la Empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso, encontrándose el siguiente resultado: Se pudo evidenciar que la “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, no llevan a cabo la correcta ejecución y no está aplicando correctamente los componentes del control interno

donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes y eficaces.

Sánchez (2018), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima 2017; en Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”, la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, de diseño no experimental, de tipo cualitativa descriptiva. Llegó a la conclusión que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS Patines Perú SAC no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias.

Vivanco (2018), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC” de Huancayo. Cuyo objetivo principal fue Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018. La investigación fue bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; a lo cual encontró el siguiente resultado: Se pudo

evidenciar a groso modo que la empresa en estudio no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios.

2.1.3 Regionales.

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la región Ancash, menos de la provincia Del Santa; donde se haya utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

García (2017), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016; en Casma, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016; utilizó el tipo de investigación cualitativa. A lo cual concluye que la empresa debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno, el cual, si cuenta, pero no en esta sede sucursal, sino en la sede central; en los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas del control interno. Como resultado de su tesis concluyó que su aporte servirá como base y consulta para el apoyo de las empresas del Perú.

Hernández (2017), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Rosmely – Pomabamba, 2017; en Pomabamba. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso; encontrando el siguiente resultado: La información se recabó de la empresa comercial Rosmely, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente, determinando que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y el cumplimiento de los objetivos. Finalmente, se concluye que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

2.1.4 Locales.

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia Del Santa, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Apolaya (2018), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017; en Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. La

investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando el siguiente resultado: En la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que conlleva riesgos potenciales, para ello la empresa en mención realiza su forma de trabajo de manera empírica y utiliza cada una de sus fortalezas para realizar un correcto manejo de su empresa y sobresalir en el mundo empresarial.

Pérez (2017), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Corporación FAVI S.A – Chimbote, 2015; en Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015; cuya metodología fue de manera no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la investigación bibliográfica y entrevista, así mismo como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas se obtuvo los siguientes resultados: Con respecto a la empresa en estudio; Corporación Favi S.A. carece de mecanismos de control que permitan cumplir con sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que no permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos trazados. Por último, se concluye que tanto a nivel nacional y local, el control interno se caracteriza para ayudar a corregir errores; en el caso de estudio el control interno no está siendo aplicado como señala el informe COSO, a lo cual no permite que la empresa en estudio logre cumplir sus institucionales y cuidar sus intereses.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de caracterización.

Según Sánchez (como se citó en Centro de Desarrollo Virtual, 2010) nos afirma que, desde una perspectiva investigativa la caracterización es una fase descriptiva con fines de identificación, entre otros aspectos, de los componentes, acontecimientos, actores, procesos y contexto de una experiencia, un hecho o un proceso.

Del mismo modo Bonilla, Hurtado y Jaramillo (como se citó en Centro de Desarrollo Virtual, 2010) nos dice que, la caracterización es un tipo de descripción cualitativa que puede recurrir a datos o a lo cuantitativo con el fin de profundizar el conocimiento sobre algo; para cualificar ese largo previamente se deben identificar y organizar los datos; y a partir de ellos describir (caracterizar) de una forma estructurada y posteriormente establecer su significado de forma crítica.

2.2.2 Teoría del control interno.

Con respecto al control interno Mantilla (2012) afirma que:

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a la consecución de objetivos en las categorías, efectividad y eficiencia de las operaciones de tal manera se evite fraudes. (p.14)

Por su parte Mantilla (2013) afirma: “El COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.15).

2.2.2.1 evolución del control interno.

Según, Mantilla (2013) la evolución del control interno está dividido en tres descendencias:

1. En esta primera descendencia estuvo sujeta a controles de contabilidad y administración con un esmero sujeto a garantizar que la declaración de informes de fianzas estén totalmente alejadas de fraudes, sus principales promotores fueron auditores de contexto financiero y corporación regulador; el medio de cuidado es la comprobación de las cifras y soportes y mediante una lista original, por esta razón el control interno es similar de auditoría su posición está establecida firmemente operacional y aplicación de la contabilidad.
2. En esta segunda descendencia se logró aplicar estructuras y prácticas de control interno, principalmente en el ámbito estatal; dando inicio a una razón suficiente distorsionada del mismo, al aplicarlo muy cerca de la raya de desempeño y remotamente a los niveles de eficacia.
3. En esta tercera y última descendencia se aprecia mucho los anhelos que se emplean en la eficacia derivada del posicionamiento en más elevados niveles directivos, como posición importante para avalar una validez del control interno.

2.2.2.2 control interno contable.

Según, Estupiñán (2015) como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable.

1. Las actividades tienen que registrarse adecuadamente, con los montos claramente expresados en las respectivas cuentas y, en el plazo acordado por las normas contables con el fin de elaborar y exhibir los estados financieros logrando un adecuado control de los activos de la empresa.
2. Absolutamente todas las operaciones deben registrarse debidamente por la cantidad real; en las cuentas adecuadas, asimismo en el periodo contable en que se realizan, con el objetivo de tener el tiempo suficiente para preparar los estados financieros y así finalmente tener un control contable de los activos.
3. Las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
4. El acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

2.2.3 Componentes del control interno.

Existen 5 componentes muy importantes del control interno, a los cuales descenden de la manera como la gerencia maneja a la empresa, estos están sujetos a procedimientos administrativos, los 5 componentes son los siguientes:

2.2.3.1 entorno de control.

Según Meléndez (s.f); este componente es un compuesto de normas, procesos y estructuras que integran una base sobre la cual se desarrollará el control interno en una determinada entidad marcando pautas de comportamiento que influye directamente en la concientización del personal. Este componente es el soporte de los demás componentes ya que, en él, se implementa la disciplina y la estructura.

2.2.3.2 evaluación de riesgos.

Gómez (2008) nos dice que toda entidad se afronta a acontecimientos externos e internos que afectaría negativamente al cumplimiento de cada uno de los objetivos de la empresa poniendo en riesgo la eficacia y eficiencia de la gestión. La evaluación de riesgos es proceso activo que se realiza para poder evaluar e identificar cualquier riesgo dentro de la entidad; ya que al ser evaluados se estaría contribuyendo con la mejora de los estándares establecidos.

2.2.3.3 actividades de control.

Andicoechea (2014) establece que estas actividades son políticas y procedimientos que consisten en contribuir y garantizar los procedimientos que establecen las medidas necesarias para confrontar las consecuencias de los riesgos que colocan en peligro los objetivos de la entidad, estas actividades de emprenden en las etapas que tiene el negocio y en el ámbito de la tecnología; las actividades pueden ser preventivas o de detección que puedan contener un conjunto de actividades manuales y automatizadas ya que estas se llevan a cabo en cualquier parte de la organización.

2.2.3.4 información y comunicación.

Pérez (2007) afirma que la información que posee la entidad es de suma importancia, de tal manera se pueda llevar a cabo el cumplimiento de cada responsabilidad de sus empleados y así poder lograr sus objetivos; la información debe ser relevante y de calidad para poder así apoyar al buen funcionamiento de cada uno de las áreas de la entidad; para ello debe existir una buena comunicación de libre expresión, debe

proporcionar y repartir la información más necesaria a todos los miembros de la entidad. Existen 2 tipos de comunicación:

a) Comunicación interna:

Es el medio mediante el cual la información se expande por todos los ambientes de la entidad.

b) Comunicación externa:

Esta tiene dos finalidades; la primera es comunicar de afuera hacia adentro toda la información necesaria de la entidad y la segunda finalidad es proporcionar la información de adentro hacia afuera para una respuesta positiva a las necesidades y expectativas de los trabajadores externos.

2.2.3.5. Supervisión.

Según la Secretaría de la función pública (2014) nos habla que la supervisión son evaluaciones continuas, que utilizan los sistemas de control interno con el fin de evaluar la calidad del rendimiento de manera constante; estas supervisiones se establecen en relación a los riesgos y de la eficacia de las etapas de la supervisión constante. Esta evaluación consiste en identificar las debilidades para luego mejorar y así promover con algún apoyo que se decidirá en la gerencia para ser implantado en los planes de gestión de la entidad.

2.2.4 Teoría de las empresas.

Con respecto a la teoría de la empresa para Bustamante (2009) una empresa es una institución, entidad o unidad económica de producción que toma las decisiones relacionados al manejo de factores de producción para adquirir bienes o servicios que

se ofertan en el mercado, asimismo se encarga de adquirir bienes y servicios que se ofrecen en el mercado, asimismo se encarga de organizar los factores o vienes productivos para posteriormente sean vendidos en el mercado

2.2.5 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas.

Las MYPE son entidades económicas que pueden ser naturales o jurídicas, sin importar su esquema organizacional, que tiene como finalidad, realizar operaciones de transformación de materias prima, extracción de recursos naturales y comercialización de productos terminados. (Prestamos, 2016)

Para que sea una MYPE tiene que tener las siguientes características

- ✓ Solo contar con 1 trabajador hasta 10 como máximo.
- ✓ Con salidas de productos al año, a partir de 150 UIT hasta 850 UIT (480,000.00 nuevos soles).

2.2.5.1 Régimen laboral de las MYPE.

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f) establece normas de expansión y legalización aplicadas a los trabajadores sometidos a las reglas de contratación laboral privada, que presten servicios en las MYPE. Asimismo, los trabajadores contratados afiliados a este régimen continuaran siendo regidos por normas vigentes al momento de su celebración. En régimen laboral común, los trabajadores que cesen después de vigencia y sean contratados nuevamente por el mismo empleador; la norma laboral está enfocada a determinar y procurar el progreso de las MYPE.

2.2.6 Teoría del sector comercio.

En el sector comercio, se puede señalar que es la acción de vender y/o comprar bienes y productos, ya sea para uso personal o para volver a vender a terceros para su transformación o utilización; del mismo modo, es una actividad económica ya que la empresa vende sus productos a un determinado precio a sus clientes, estos vuelven a vender o transformar el producto, pero al venderlo surge un incremento en el precio para que de tal manera pueda obtener ganancias.

2.2.6.1 tipos de comercio.

Según el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (2002) el sector comercio se divide en dos:

a) Comercio al por mayor

Este tipo de comercio se basa en la compra y venta de productos en grandes cantidades para venderlos con un valor agregado a distintos comerciantes y creadores productos y la prestación de servicios y estos lo ofrecen a los consumidores finales.

b) Comercio al menor

También conocida por comercio al por menor, generalmente este tipo de comercio son negocios pequeños que buscan ingresos para aumentar la canasta familiar, estas operaciones se dan entre comerciante y consumidor final.

2.2.7 Caso de la empresa en estudio.

La empresa cuya denominación es DISTRIBUIDORA JAGH EIRL; con RUC: 20601608082; creada el 26 de octubre del 2016, cuya actividad que desempeña es la distribución de productos SNAP, Cuya misión y visión son las siguientes:

Misión:

Somos una empresa que se encarga de la distribución y venta de productos de snacks en canales mayoristas como en minoristas brindando una buena y acertada atención a nuestros clientes. Así mismo, asegurando calidad hasta la entrega de los productos bajo políticas de liderazgo y mejoramiento continuo de nuestro servicio.

Visión:

Ser la empresa distribuidora líder a nivel nacional de productos de snacks, logrando ser reconocidos por el servicio oportuno y eficiente para todos sus clientes. Enfocado a mejorar los procesos operativos, comerciales y administrativos, utilizando para ello tecnología de vanguardia, teniendo siempre el personal capacitado, comprometido y con una actitud de servicio para la obtención de un crecimiento rentable y sostenido.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de caracterización.

Según Sánchez, (2010; citado por Centro de Desarrollo Virtual, 2010) desde una perspectiva investigativa la caracterización es una fase descriptiva con fines de identificación, entre otros aspectos, de los componentes, acontecimientos, actores, procesos y contexto de una experiencia, un hecho o un proceso.

2.3.2 Definición de control interno.

Según Baquero, (2013) el control ha existido siempre, desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones; de acuerdo a las Normas Técnicas de auditoría españolas emitidas en 1991 por el instituto de contabilidad y auditoría de cuentas (IAC); 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 y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

2.3.2.1 definición del informe COSO.

El informe coso es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control; debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia; el control interno no es solo normas, sino procedimientos y formas involucra gente; está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, promover seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio (Cabello, 2011).

2.3.3 Definición de empresa.

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

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

2.3.4 Definición de MYPE.

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f))

2.3.5 Definición de comercio.

Es la acción de vender y/o comprar bienes, ya sea para uso personal o para volver a vender a terceros para transformación o utilización, del mismo modo, es una actividad económica ya que la empresa vende a un determinado precio a sus clientes, y estos vuelven a vender o transformar el producto, pero al venderlo surge un incremento en el precio para que de tal manera pueda obtener ganancias.

6.3.5.1 definición de empresa comercial.

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas (Actualícese, 2014).

III. Hipótesis

En este caso no aplica hipótesis por ser un trabajo de análisis. “Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que estas son afirmaciones más generales” (Hernández, Fernández & Bautista, p. 79).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El tipo de la investigación fue cualitativo, el diseño de la investigación fue: No experimental – descriptivo – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló nada de la variable, unidad de análisis, o seres humanos; solo se limitó a realizar la investigación conforme a la realidad. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más relevantes de las MYPE del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L como unidad de análisis. Fue bibliográfico porque para cumplir con el objetivo específico N° 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes. Fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo específico N° 2 se utilizó un cuestionario a través de una entrevista al administrador de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L.; finalmente para desarrollar el objetivo N° 3 se realizó un análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y 2.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

Está conformada por todas las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra.

Está conformada por el caso en estudio: Distribuidora JAGH. E.I.R.L.

4.3 Definición y operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es un proceso, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras al cumplimiento de los objetivos planteados de las entidades, así mismo su confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes.	Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> ✓Control ✓Eficacia ✓Confiabilidad ✓Eficiencia ✓Cumplimiento de leyes 	¿Se lleva un control adecuado de las operaciones realizadas en la empresa?
		Componentes	<ul style="list-style-type: none"> ✓Ambiente de control ✓Evaluación de riesgos ✓Actividades de control ✓Información y Comunicación ✓Supervisión y monitoreo 	<p>¿Se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p> <p>¿Promueve la dirección la cultura de riesgos?</p>
		Características	<ul style="list-style-type: none"> ✓Gestión de integridad ✓Personal competente ✓Separación de funciones ✓Historial de mantenimiento ✓Salvaguardias 	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de

				satisfacción de los usuarios?
--	--	--	--	-------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, la entrevista y un análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a la empresa en estudio.

4.5 Plan de análisis

Para poder obtener los resultados del objetivo específico N° 1 se realizó la revisión de documentación bibliográfica y la literatura pertinente.

Para obtener el objetivo específico N° 2 se realizó un cuestionario aplicado a la empresa en estudio, con el fin de recolectar información necesaria.

Para obtener el objetivo específico N° 3 se realizó un análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de coherencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018?	Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018	Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Realizar un análisis comparativo entre características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la	En este caso no aplica hipótesis por ser un trabajo de análisis. “Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que estas son afirmaciones más generales” (Hernández, Fernández & Bautista, p. 79).	Fue de tipo cualitativo – no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. La población está conformada por todas las MYPE del Perú y la muestra representada por el caso en estudio Distribuidora JAGH E.I.R.L. Como técnica se utilizó la revisión bibliográfica y entrevista. Como instrumento

			empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018.		se utilizó fichas bibliográfica s y cuestionario.
--	--	--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia.

4.7. Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre-Grado, siguiendo la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el financiamiento de la empresa Boutique Kiara.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

El estudio se realizará teniendo en cuenta cinco principios establecidos en el código de Ética de la ULADECH Católica, los cuales son:

- Protección a las personas: se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- 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. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica:** 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. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- **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.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1

AUTOR	RESULTADOS
Arirama (2018)	Se pudo evidenciar que la “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, no llevan a cabo la correcta ejecución y no está aplicando correctamente los componentes del control interno donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes y eficaces.
Sánchez (2018)	Llegó a la conclusión que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas; tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan evaluaciones necesarias.
Vivanco (2018)	Se pudo evidenciar a groso modo que la empresa “CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC.”, no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios.
García (2017)	Concluye que la empresa debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno el cual, si cuenta, pero no en esta sede sucursal, sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno.

Hernández (2017)	Determinó que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y el cumplimiento de los objetivos. La empresa COMERCIAL ROSMELY no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.
Apolaya (2018)	Nos dice que la empresa Avitodo S.A.C en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que conlleva riesgos potenciales, para ello la empresa en mención realiza su forma de trabajo de manera empírica y utiliza cada una de sus fortalezas para realizar un correcto manejo de su empresa y sobresalir en el mundo empresarial.
Pérez (2017)	Con respecto a la empresa en estudio; Corporación Favi S.A. carece de mecanismos de control que permitan cumplir con sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que no permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos trazados; a nivel nacional y local, el control interno se caracteriza para ayudar a corregir errores; en el caso de estudio el control interno no está siendo aplicado como señala el informe COSO, a lo cual no permite que la empresa en estudio logre cumplir sus institucionales y cuidar sus intereses.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. Chimbote, 2018.

Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO

AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado ?	X	X
2. ¿La empresa cumple con cada uno de los componentes del control interno?		X
3. ¿ Cuenta la entidad con un manual de funciones donde que establezca cada una de las funciones que les compete a cada uno de los trabajadores?	X	
4.¿Capacita a su personal para que estos puedan ir mejorando día a día según el rol que cumplen dentro de la empresa?	X	
5. ¿ El personal conoce el objetivo general, los principales procesos y los valores éticos de la organización?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿Se han identificado los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de sus actividades?		X
2 ¿Se han implementado medidas adecuadas de seguridad contra incendios, robos, etc.?		X
3. ¿Usted cree que al brindar un adecuado ambiente laboral contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos de la empresa?	X	
4. ¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?	X	
5. ¿Sea han establecido acciones necesarias para detectar riesgos y evaluarlos, para así poder afrontarlos?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿La empresa cuenta con alguna asesoría contable para el registro de las operaciones y declaraciones tributarias?	X	
2. ¿Se revisan periódicamente las tareas y actividades de los trabajadores para asegurarse que se encuentren cumpliendo de acuerdo a las funciones de cada uno?	X	
3.¿Cuanta con la implementación de controles para asegurarse que el acceso a los documentos confidenciales solo sean los encargados especialistas de cada área?		X
4. ¿Las entras y salidas de la mercadería son registradas en los libros auxiliares de contabilidad con el fin de tener un mejor control de los faltantes y sobrantes ?	X	
5. ¿La empresa cuenta con una herramienta gerencial para el logro de cada uno de los objetivos para el cumplimiento de la misión ?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		

1. ¿La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información que se maneja internamente?	X
2. ¿La información que se maneja es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X
3. ¿Dentro de la empresa cuenta con indicadores de desempeño para cumplir con sus actividades?	X
4. ¿La administración recibe los libros contables y financieros que le permita tomar decisiones oportunas?	X
SUPERVISIÓN	
1. ¿Se han establecido labores de supervisión para identificar algún riesgo o malversación de la mercadería?	X
2. ¿Se cumple un monitoreo continuo por el administrador o dueño de la empresa?	X
3. ¿Se realiza un inventario para ver la cantidad y o el deterioro?	X
4. ¿Se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos? (Arqueo de caja)	X
5. ¿En el desarrollo de las actividades del administrador se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los reglamentos de la entidad?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al administrador de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo entre características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018.

Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3

Elementos de Comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados del objetivo específico 3
Respecto al ambiente de control	Arirama (2018) nos dice que se pudo evidenciar que la “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”,	La empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno implementado, asimismo no cumple con	COINCIDEN

	no llevan a cabo la correcta ejecución y no está aplicando correctamente los componentes del control interno donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes y eficaces.	los componentes, el personal no conoce no conoce mucho de la empresa; pero si tiene un manual de actividades y también los capacita.	
Respecto a la evaluación de riesgo	<p>Apolaya (2018) Menciona que la empresa Avitodo S.A.C, no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que conlleva riesgos potenciales, para ello la empresa su forma de trabajo de manera empírica y utiliza cada una de sus fortalezas para realizar un correcto manejo de su empresa y sobresalir en el mundo empresarial.</p> <p>Hernandez (2017) Determinó que no se tiene implementado un sistema de control interno y la empresa COMERCIAL ROSMELY no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad.</p>	<p>La empresa en estudio Distribuidora JAGH E.I.R.L. tiene definidos sus objetivos y también al brindar un buen ambiente laboral contribuye a evitar gastos innecesarios, sin embargo, en la empresa no se han identificado eventos negativos que afecten su desarrollo, no se ha implementado medidas de seguridad, tampoco se han establecido acciones necesarias para detectar riesgos.</p>	COINCIDEN
Respecto a la actividad de control	<p>Pérez (2017) dice que la empresa Corporación Favi S.A. carece de mecanismos de control que permitan cumplir con sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que no permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos trazados.</p> <p>Vivanco (2018) pudo evidenciar a groso modo</p>	<p>La empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., cuenta con una asesoría contable, revisan periódicamente las actividades de sus trabajadores, registran las operaciones de la empresa; pero no cuenta con una implementación de controles para asegurar el acceso a sus documentos confidenciales, ni tampoco cuenta con una</p>	NO COINCIDEN

	<p>que la empresa “CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC.”, no está aplicando correctamente los subcomponentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios.</p>	<p>herramienta gerencial para el logro de sus objetivos para cumplir con su misión.</p>	
<p>Respecto a la información y comunicación</p>	<p>García (2017) Concluye que la empresa debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno el cual, si cuenta, pero no en esta sede sucursal, sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno.</p>	<p>La empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., maneja una información útil, oportuna y confiable para su desarrollo; pero no cuenta con un soporte técnico para tecnologías de información, no cuenta con indicadores de desempeño, la administración no recibe libros contables para la toma de decisiones oportunas.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>Respecto a la supervisión</p>	<p>Sánchez (2018). Afirma que la empresa MS Patines Perú SAC., no cuenta con un sistema de control interno, no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas; tienen problemas de manejo debido a esto, ya que no se realizan evaluaciones necesarias.</p>	<p>La empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., realiza inventarios, lleva un control de caja; pero no se han establecido labores de supervisión para identificar riesgos, el administrador no realiza un monitoreo continuo ni tampoco desarrolla actividades de supervisión para conocer la efectividad de lo establecido en el reglamento de la empresa.</p>	<p>COINCIDEN</p>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.

El control interno está presente en cada una de las áreas de las entidades; es muy importante contar con ello y así llevar un control interno de todos los ambientes de la empresa, facilitando un buen manejo y funcionamiento; de tal manera que al aplicar este sistema de control interno y sus componentes pueda evitar riesgos, fraudes e irregularidades que se puedan presentar dentro de la entidad. De los resultados obtenidos en las investigaciones de los diferentes autores referenciados puedo observar que García (2017) llegó a la conclusión que la empresa en estudio si cuenta con un sistema de control interno, pero debido a que esta empresa tiene sucursales la oficina central de control se encuentra en la sede central y se encuentra funcionando de manera oportuna; por otra parte, Arirama (2018), Vivanco (2018) y Pérez (2017) llegaron a la conclusión, que sus empresas en estudio no están aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, careciendo de mecanismos que permiten cumplir sus actividades de manera eficiente de cada una de sus áreas, por lo tanto dificulta detectar errores para poder verificarlos y así poder cumplir con cada meta que estas entidades se plantearon. Para finalizar, Hernández (2017), Sánchez (2018) y Apolaya (2018) tuvieron como resultados que sus empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno implementado, conllevando a riesgos al no realizar ningún seguimiento y supervisión teniendo problemas de manejo al no realizar evaluaciones necesarias, pero sí una de ellas realiza su trabajo de manera empírica utilizando sus fortalezas para sobresalir en el mundo empresarial.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2.

Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. Chimbote, 2018.

Del cuestionario aplicado al administrador de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L se obtuvo los siguientes resultados:

Con respecto al componente de ambiente de control:

De las 5 preguntas aplicadas al administrador de la empresa del caso de estudio, se obtuvo que del 100%, el 40% si cumple con este componente y el 60% no cumple; donde se pudo evidenciar que la entidad no cuenta con la implementación de un sistema de control interno, capacita a su personal frecuentemente para obtener una mejora pero carece de un cumplimiento de los componentes del control interno ya que la entidad no cuenta con un manual de funciones que compete a sus trabajadores y por ello el personal está desinformado del objetivo general, principales procesos y los valores éticos de la organización. Sin embargo, nos comenta que esta información es brindada verbalmente.

Con respecto al componente de evaluación de riesgos:

De las 4 preguntas aplicadas al administrador de la empresa del caso de estudio, se obtuvo que del 100%, solo un 25% cumple con este componente brindando un adecuado ambiente laboral que contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de sus recursos y el 75% no lo cumple; debido a que no se ha logrado identificar por completo eventos negativos que queden afectar su desarrollo, ya que no se ha implementado medidas de seguridad ante algún incidente y tampoco se ha establecido

para detectar riesgos; pero nos comenta que van a implementar estrategias que permita evaluar cada una de las fayas que se evidencian y así poder afrontarlos.

Con respecto al componente de actividades de control:

De las 4 preguntas aplicadas al administrador de la empresa del caso de estudio, se obtuvo que del 100%, el 75% si cumple con este componente ya que la empresa cuenta con un contador que asesora y elabora los registros de las operaciones y declaraciones tributarias, el almacenista utiliza los respectivos libros para grabar las entradas y salidas de mercadería con el fin de tener un control de los faltantes y sobrantes; y el 25% no cumple con este componente ya que no cuenta con la implementación de controles para asegurarse que los documentos confidenciales solo tengan acceso a los encargados especialistas en una determinada área, es por ello que recientemente se implementará un espacio adecuado donde esta información este segura.

Con respecto al componente de información y comunicación:

De las 4 preguntas aplicadas al administrador de la empresa del caso de estudio, se obtuvo que del 100%, el 50% si cumple con este componente ya que como administrador recibe la información contable y financiera que el contador le brinda y de tal manera estos datos le permita tomar decisiones oportunas, como también nos dice que la información que brinda a los trabajadores donde se les especifica su función dentro de la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades; y el 50% se evidencia que tiene una deficiencia en cuanto a los indicadores de desempeño para cumplir sus actividades y también con un inadecuado servicio de soporte técnico para sus equipos que utilizan al realizar las actividades de la entidad. Pese a ello se ha tenido un equilibrio y apoyo por parte de ellos trabajadores para

cumplir exitosamente cada una de las metas que conjuntamente con ellos se han plantado.

Con respecto al componente de supervisión:

De las 4 preguntas aplicadas al administrador de la empresa del caso de estudio, se obtuvo que del 100%, el 40% cumple con este componente ya que se realiza inventarios para saber la cantidad y/o deterioro de la mercadería como también se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos realizando arqueos de caja diariamente; y el 60% no cumple con este componente porque el monitoreo del administrador no es continuo en todas las áreas y son escasas la veces que lo realiza, así mismo la entidad no cuenta con un encargado que trabaje junto al administrador para así poder solucionar los problemas detectados en el monitoreo; es así como la entidad carece de un control interno ya que al ser el administrador el encargado de velar por el bienestar de la empresa muchas veces no conoce oportunamente si las acciones se efectúan en su totalidad de acuerdo con lo establecido en los reglamentos de la entidad.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Realizar un análisis comparativo entre características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018.

Luego de hacer el análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 se obtuvo los siguientes resultados:

Con respecto al componente de ambiente de control:

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., en relación al componente de ambiente de control, si coincide con el autor Arirama (2018) ya que no llevan a cabo un buen funcionamiento del control interno, incumpliendo con los componentes del control interno donde influye la gestión administrativa; el personal no conoce mucho de la empresa, pero si cuentan con un manual de actividades y también son capacitados.

Con respecto al componente de evaluación de riesgos:

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., puedo deducir que si coinciden con este componente; Apolaya (2018) y Hernández (2017), ya que conllevan riesgos potenciales al no identificar eventos negativos que afecten su desarrollo, no se ha implementado medidas de seguridad ni acciones necesarias para la detección de riesgos; teniendo como consecuencia una reducción en sus actividades en cada una de sus fortalezas para realizar un correcto manejo de sus empresas.

Con respecto al componente de actividades de control:

De los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., puedo decir que no coinciden ya que los autores Pérez (2017) y Vivanco (2018) determinan que sus empresas carecen de mecanismos de control que permiten cumplir con sus actividades de manera eficiente, ni tampoco cumple con los componentes del control interno; a diferencia de la empresa en estudio que si cumple con este componente, quizá no satisfactoriamente pero si al menos cuenta con un asesor contable, registra sus operaciones y revisa periódicamente las actividades de

sus trabajadores pero no cuenta con una implementación de controles para asegurar el acceso a los documentos confidenciales .

Con respecto al componente de información y comunicación:

Al comparar los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., deduzco que no coincide puesto que el autor García (2017) indica que su empresa debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno el cual, si cuenta, pero no en esta sede sucursal, sino en la sede central y si está llevando a cabo un buen sistema de control interno; a diferencia de la empresa en estudio que maneja una información útil, oportuna y confiable; pero no cuenta con un soporte técnico para tecnologías de información, no cuenta con indicadores de desempeño y la administración no recibe libros contables para la toma de decisiones oportunas.

Con respecto al componente de supervisión:

Al realizar la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., deduzco que si coincide con el autor Sánchez (2018), puesto que se cuenta con un control interno, pero no realiza ningún seguimiento, tienen problemas de manejo debido a esto, ya que no se realizan evaluaciones necesarias, realiza inventarios, lleva un control de caja; pero no se han establecido labores de supervisión para identificar riesgos, el administrador no realiza un monitoreo continuo ni tampoco desarrolla actividades de supervisión para conocer la efectividad de lo establecido en el reglamento de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1 Respetto al objetivo específico N° 1

Después de analizar mis antecedentes, concluyo que los autores dieron a conocer que sus empresas en estudio tienen implementado un sistema de control interno, pero es deficiente porque no se cumple correctamente los componentes del control interno; al no tener un buen funcionamiento de cada una de sus áreas dificulta la detección de errores en el cumplimiento de cada meta que la empresa se ha planteado.

6.2 Respetto al objetivo específico N° 2

Con respecto al caso estudiado la empresa Distribuidora JAHG EIRL, no cuenta con un sistema de control interno porque no tiene un presupuesto establecido para ello para poder desarrollarlo satisfactoriamente, así mismo no cumple correctamente con los estándares de los componentes del control interno; sin embargo, la empresa cuenta con la asesoría de un contador externo que solo elabora los registros de las operaciones y declaraciones tributarias; el almacenista utiliza los respectivos libros para grabar las entradas y salidas de mercadería con el fin de tener un control de los faltantes y sobrantes, es por ello que es deficiente el control interno dentro de la empresa.

6.3 Respetto al objetivo específico N° 3

De los resultados obtenidos en los antecedentes y de los resultados obtenidos de la empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L., puedo concluir que ambas tienen una deficiencia en la implementación de un sistema de control interno; de manera que no se cumple correctamente con los componentes del control interno puesto que las empresas tienen muchas dificultades en realizar sus actividades, reflejándose en los

resultados más coincidentes de los siguientes componentes; el componente de ambiente de control, evaluación de riesgo y el componente de supervisión; ya que en ambos no tienen un control eficiente respecto al buen manejo y no cuentan con la información necesaria para poder lograr superar sus dificultades y cumplir sus metas.

6.4 Conclusión general

Se llega a la conclusión que de las empresas estudiadas por los investigadores y del caso de estudio, no cuentan con un sistema de control interno ya que al implementarlo genera un gasto más para las empresas y más aún si no cuentan con un presupuesto establecido; no desarrolla al 100% un control en sus gastos operativos, en su personal, inventarios; llevándole a tener dificultades en la realización de sus operaciones.

Recomiendo a la empresa en estudio implementar un sistema de control interno y cumplir correctamente los cinco componentes del control interno; porque así facilitaría un buen funcionamiento y cumplimiento de cada uno de sus objetivos planteados estas estén libre de errores y fraudes.

Referencias Bibliográficas

- Actualícese. (2014) *Definición de una empresa comercial*. Recuperado de: <https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>
- Andicoechea, L. (2014) *Control Interno y Gestión de Riesgos para Contables*. 2. Elementos de control interno en las organizaciones. Marco Integrado del Control Interno COSO. Marco integrado del Informe COSO. UP/EHU. Recuperado de: [https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos de control interno en las organizaciones--.pdf](https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos%20de%20control%20interno%20en%20las%20organizaciones--.pdf)
- Apolaya, E. (2018) *Caracterización Del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Avitodo S.A.C. – Tingo*

- María, 2017. Chimbote – Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5153/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_APOLAYA_LUICHO_EVELIN_KE_LLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arirama, O. (2018) *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017*. Iquitos – Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3479/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ARIRAMA_MANUYAMA_OSMAR_DIEGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Bustamante, E. S. (2009). *La empresa*. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3183395&query=empresa>
- Cabello, N. (2011) *Auditoría, Contabilidad y economía*. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books/about/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno.html?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=kp_read_button&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Cambier, E. (2015) *Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores Basado en Técnicas de Auditoría Interna*; En Sevilla – España. Recuperado de:
<https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enriq%20ue%20%20Cambier%20evaluaci%20F3n%20Cumplimiento%20Co%20ntrol%20Interno%20dpto%20Registro.pdf;jsessionid=925DEF5FDDB84A80BDC1AA7262452E23?sequence=1>
- Casals & Associate (2004) *Módulo de Asistencia Técnica (TAM) Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)*; USAID. Recuperado de:

https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaidd_marco_integrado_de_ci.pdf

- Centro de Desarrollo Virtual (2010) *Definición del concepto caracterización; Instrumento de caracterización de experiencias (v.1)*. Recuperado de: <https://www.ucn.edu.co/sistema-investigacion/Documents/instrumento%20para%20caracterizar%20experiencias.pdf>
- Contraloría General de la República del Perú (2019) *Control Interno - Contraloría General de la República del Perú*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contraloría General de la República del Perú (2019) *Control Interno - Contraloría General de la República del Perú*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Estupiñam, R. (2015) *Control Interno y Fraudes Análisis de Informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3ª. ed.) ECOE EDICIONES SIL. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81>
- García, A. (2017) *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016*. Casma – Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3259/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESA_GARCIA_PALMA%20ABRAHAM_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gómez, D. (2008) *Propuesta de evaluación de riesgos y desastres*. Un enfoque integral. Revista TEORÍA Y PRAXIS INVESTIGATIVA, Volumen 3 - No. 1 Centro de Investigación y Desarrollo • CID / Fundación Universitaria del Área Andina. <file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/Dialnet-PropuestaDeEvaluacionDeRiesgosYDesastres-3701059.pdf>
- Hernández, K. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial*

- Rosmely - Pomabamba, 2017. Pomabamba – Perú. Recuperado de:*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6066/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_DEL_SECTOR_COMERCIO_HERNANDEZ_ALVAREZ_KAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C., & Bautista, M. (2010). *Metodología de la investigación*, 5ta Ed. 52. Recuperado de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Methodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Instituto de Auditores Internos de España (2016) *Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público español*, Instituto de Auditores Internos de España. Recuperado de: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2019) *Estadísticas sobre las micro y pequeñas empresas formales en el Perú*. ABC Estadísticas Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/>
- Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (2002) *Sistema de clasificación Industrial para América del Norte*. Mexico. Recuperado de: [https://www.colef.mx/emif/metodologia/catalogos/emifnte/2012/Catalogo%20del%20Sistema%20de%20Clasificacion%20Industrial%20de%20America%20del%20Norte%20\(SCIAN-2002\).pdf](https://www.colef.mx/emif/metodologia/catalogos/emifnte/2012/Catalogo%20del%20Sistema%20de%20Clasificacion%20Industrial%20de%20America%20del%20Norte%20(SCIAN-2002).pdf)
- Lugo, D (s.f) *Control Interno*; United States – Inter American Community Affairs. Recuperado de: <http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm>
- Mantilla, S. (2012) *Auditoría del control interno* (2a. ed.). Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514&query=control+interno>
- Mantilla, S. (2013) *Auditoría del control interno* (3a. ed.). Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514&query=control+interno>

- Melendez, J. (s.f.) *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote / Sistema de Universidad Abierta. Recuperado de: http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1
- Pérez, K. (2017) *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, 2015*. Chimbote - Perú Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5307/CONTROL_INTERNO_%20PEREZ%20PEREZ_KIMBERLY_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, P. (2007) *Los cinco componentes del control interno*. degerencia.com Recuperado de: https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Prestamos (2016). *¿Qué son las mypes y las pymes?* Recuperado de: <http://www.e-mypes.com/comercio-exterior/que-es-una-mype.php>
- Ramos, M. (2015). *“Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa Ab Optical De La Ciudad De Loja”*. LOJA – ECUADOR. Recuperado de: https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- Sánchez, S. (2018) *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Ms Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017*. Lima – Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4087/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_SANCHEZ_MEJIA_SULMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Secretaría de la función pública (2014) *Marco conceptual del Control Interno*. Lima Perú. Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f). *RÉGIMEN LABORAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>

Vivanco, P. (2018) *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018*. Huancayo – Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3511/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VIVANCO_FIERRERO_PATRICIA_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 01 Cronograma de actividades.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2019								Año 2020						
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X											
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X										
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información.						X									
7	Elaboración del consentimiento informado							X								
8	Recolección de datos								X							
9	Presentación de resultados									X						
10	Análisis e interpretación de los resultados.										X					
11	Redacción del informe preliminar											X				
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de la Investigación												X			
13	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X	
15	Redacción del artículo científico.															X X

Anexo 02 Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
• Impresiones	0.50	90	45.00
• Fotocopias	0.10	30	9.00
• Empastado	15.00	3	45.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	500	50.00
• Lapiceros	0.50	4	2.00
Servicios			
• Uso de turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			251
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
Sub total			100
Total de presupuesto desembolsable			351.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Toral de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1003

Anexo 03 Cuestionario



CUESTIONARIO

El presente cuestionario referente al control interno que será aplicado a la empresa “Distribuidora JAGH EIRL” con RUC: 20601608082; tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. – Chimbote, 2018

La información que se proporcionará será utilizada solo con fines académicos para mi proyecto de investigación, de antemano agradezco que se me permita aplicar el siguiente cuestionario a la empresa en estudio, así mismo agradezco la valiosa colaboración que se me brinda.

El cuestionario que será aplicado es muy útil para poder desarrollar mi objetivo específico N° 2 y dar respuesta a mi problemática planteada en mi proyecto de investigación antes mencionado.

Encuestador: _____ DNI: _____ Fecha: ____ / ____ / ____

I. Datos generales del representante legal de la MYPE.

Nombre: _____

Grado de instrucción: _____

Actividad que desempeña: _____

Tiempo que desempeña en el cargo: _____

II. Datos de la empresa en estudio:

¿Cuánto tiempo tiene constituida?

¿Cuál es la actividad que desempeña?

¿Cuál es la finalidad que tiene la entidad?

¿Con cuántos trabajadores cuenta?

III. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

ITEM I

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa Distribuidora JAGH E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado?

SI () NO ()

¿Porque motivo cree usted que es importante?

.....

2. ¿La empresa cumple con cada uno de los componentes del control interno?

SI () NO ()

.....

3. ¿Cuenta la entidad con un manual de funciones donde que establezca cada una de las funciones que le compete a cada uno de los trabajadores?

SI () NO ()

.....

4. ¿Capacita a su personal para que estos puedan ir mejorando día a día según el rol que cumplen dentro de la empresa?

SI () NO ()

.....

5. ¿El personal conoce el objetivo general, los principales procesos y los valores éticos de la organización?

SI () NO ()

.....

ITEM 2

EVALUACION DE RIESGOS

1. ¿Se han identificado los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de sus actividades?

SI () NO ()

.....

2. ¿Se han implementado medidas adecuadas de seguridad contra incendios, robos, etc.?

SI () NO ()

.....

3. ¿Usted cree que al brindar un adecuado ambiente laboral contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos de la empresa?

SI () NO ()

.....

4. ¿Se han establecido acciones necesarias para detectar riesgos y evaluarlos, para así poder afrontarlos?

SI () NO ()

.....

ITEM 3

ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿La empresa cuenta con alguna asesoría contable para el registro de las operaciones y declaraciones tributarias?

SI () NO ()

.....

2. ¿Se revisan periódicamente las tareas y actividades de los trabajadores para asegurarse que se estén cumpliendo de acuerdo a las funciones de cada uno?

SI () NO ()

.....

3. ¿Cuanta con la implementación de controles para asegurarse que el acceso a los documentos confidenciales solo sean los encargados especialistas de cada área?

SI () NO ()

.....

4. ¿Las entras y salidas de la mercadería son registradas en los libros de contabilidad con el fin de tener un mejor control de los faltantes y sobrantes?

SI () NO ()

.....

ITEM 4

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información que se maneja internamente?

SI () NO ()

.....

2. ¿La información brindada a los trabajadores donde se les especifica su función dentro de la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

SI () NO ()

.....

3. ¿Dentro de la empresa cuenta con indicadores de desempeño para cumplir con sus actividades?

SI () NO ()

.....

4. ¿La administración recibe información contable y financiera que le permita tomar decisiones oportunas?

SI () NO ()

.....

ITEM 5

SUPERVISIÓN

1. ¿La entidad cuenta con un encargado que trabaje junto al administrado para solucionar los problemas detectados en el monitoreo con el fin de que se tomen las acciones correctivas?

SI () NO ()

2. ¿Se cumple un monitoreo continuo por el administrador o dueño de la empresa?

SI () NO ()

.....

3. ¿Se realiza un inventario para ver la cantidad y o el deterioro?

SI () NO ()

.....

4. ¿Se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos? (Arqueo de caja)

SI () NO ()

.....

5. ¿En el desarrollo de las actividades del administrador se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en los reglamentos de la entidad?

SI () NO ()

.....

GRACIAS