



---

**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 & SERVICIOS GENERALES  
“CHEVI” E.I.R.L. DE CHIMBOTE, 2018.**

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

**AUTORA:**

**RODRIGUEZ CANO, STEPHANY GERALDINE**

**ORCID ID: 0000-0002-7854-5284**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID ID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE- PERÚ**

**2020**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
DISTRIBUIDORA & SERVICIOS GENERALES  
“CHEVI” E.I.R.L. DE CHIMBOTE, 2018.**

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

**AUTORA:**

**RODRIGUEZ CANO, STEPHANY GERALDINE**

**ORCID ID: 0000-0002-7854-5284**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID ID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE- PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA:**

Rodríguez Cano, Stephany Geraldine

ORCID ID: 0000-0002-7854-5284

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

### **ASESORA:**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 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 ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz Gonzalez, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

## **FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**Presidente**

---

Mgtr. Ortiz Gonzalez, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

**Miembro**

---

Dra. Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

**Miembro**

---

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme la vida, la sabiduría  
y fortaleza para alcanzar mis metas y  
sueños, por ser quien soy y no dejarme  
desfallecer nunca.

A mis padres Manuel Rodríguez  
Vargas, María Cano Villegas y A  
mi hermana Zulema Rodríguez  
Cano, por su amor incondicional y  
brindarme el apoyo necesario para  
poder seguir mis sueños y cumplir  
mis metas.

## **DEDICATORIA**

A mi hijo Samir por ser mi motor y motivo para no desistir en este largo proceso de formación y seguir luchando por mis sueños y metas.

A mis padres por ser mi guía y soporte en este largo camino, por la confianza que depositaron en mi sabiendo que no los iba a defraudar, por su apoyo emocional e incondicional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental, descriptivo, documental, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 , el control interno desempeña un papel importante dentro de las empresas, permitiendo medir el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas comerciales, minimizando los errores e irregularidades. Respecto al objetivo específico 2, la Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L. aun así teniendo un sistema de control implementado no cumple con algunas condiciones eficientes para un adecuado funcionamiento, debido a las deficiencias encontradas en los resultados en los componentes de ambiente de control y evaluación de riesgos. Respecto al objetivo 3 no se encontraron muchas coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Finalmente se llegó a la conclusión que la adecuada implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, ya que permite poder identificar a tiempo errores oh riesgos y poder solucionarlos oportunamente.

Palabras claves: Control interno, Micro y pequeña empresa, sector comercio.

## **ABSTRACT**

The present research work had as a general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the distribution company & General Services “CHEVI” E.I.R.L. de Chimbote, 2018. The research was qualitative, non-experimental, descriptive, documentary, bibliographic and case design; For the collection of the information, bibliographic records and a questionnaire of closed questions applied to the manager of the company were used, through the technique of the interview; meeting the following results: Regarding the specific objective 1, internal control plays an important role within companies, allowing to measure the degree of efficiency, effectiveness, economy and productivity in commercial enterprises, minimizing errors and irregularities. Regarding specific objective 2, the Distributor & General Services “CHEVI” E.I.R.L. Even so, having a control system implemented does not meet some efficient conditions for proper operation, due to the deficiencies found in the results in the control environment components and risk assessment. Regarding objective 3, there were not many coincidences between the specific objective 1 and 2. Finally, it was concluded that the proper implementation of an internal control is of vital importance in all companies, since it allows them to carry out their activities efficiently and effective, since it allows to identify errors in time or risks and to solve them in a timely manner.

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

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO .....	ix
INDICE DE CUADROS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	16
2.1 Antecedentes .....	16
2.1.1 Internacionales .....	16
2.1.2 Nacionales .....	18
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales .....	23
2.2 Bases teóricas .....	25
2.2.1 Teoría de control interno .....	25
2.2.1.1 Aspectos fundamentales y básicos del informe .....	26
2.2.2 Teorías de la empresa.....	34
2.2.3 Teorías de los sectores productivos.....	39
2.3 Marco conceptual .....	40
2.3.1 Definición de Control interno.....	40
2.3.2 Definición de la empresa .....	41
2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas (MYPES).....	41
2.3.4 Definición del sector comercio .....	42
III. HIPÓTESIS .....	43
IV. METODOLOGÍA.....	44
4.1 Diseño de la investigación .....	44
4.2 Población y muestra .....	44
4.2.1 Población .....	44
4.3 Definición y operacionalización de la variable .....	45

4.4	Técnicas e instrumentos .....	47
4.4.1	<i>Revisión bibliográfica</i> .....	47
4.4.2	<i>Instrumentos</i> .....	47
4.5	Plan de análisis .....	47
4.6	Matriz de consistencia.....	48
4.7	Principios éticos .....	48
4.7.1	<i>Principios que rigen la actividad investigadora</i> .....	48
V.	RESULTADOS .....	50
5.1	Resultados .....	50
5.1.1	<i>Respecto al objetivo específico N° 1</i> .....	50
5.1.2	<i>Respecto al objetivo específico N° 2</i> .....	54
5.1.3	<i>Respecto al objetivo específico N° 3</i> .....	57
5.2	Análisis de resultados.....	63
5.2.1	<i>Respecto al objetivo específico 1</i> .....	63
5.2.2	<i>Respecto al objetivo específico 2</i> .....	64
5.2.3	<i>Respecto al objetivo específico 3</i> .....	67
6	CONCLUSIONES.....	70
6.2	Conclusiones .....	70
6.2.1	<i>Respecto al objetivo específico 1</i> .....	70
6.2.2	<i>Respecto al objetivo específico 2</i> .....	70
6.2.3	<i>Respecto al objetivo específico 3</i> .....	71
6.2.4	<i>Conclusión general</i> .....	72
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	73
	ANEXOS .....	76

## **INDICE DE CUADROS**

<b>Cuadro 01:</b>	
<b>Respecto al objetivo específico N° 01.....</b>	<b>48</b>
<b>Cuadro 02:</b>	
<b>Respecto al objetivo específico N° 02.....</b>	<b>52</b>
<b>Cuadro 03:</b>	
<b>Respecto al objetivo específico N° 03.....</b>	<b>55</b>

## I. INTRODUCCIÓN

La historia del modelo COSO tiene dos aspectos esenciales: el lugar en donde se ocasiona y el conjunto de trabajo que ejecutó la propuesta. Como manera de corregir los distintos conocimientos existentes, disquisiciones e interpretaciones referidos al control interno, se publica en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (**Normas generales de control interno, 2017**).

Asimismo, **Melini (2015)** afirma que el modelo COSO se origina para dar contestación a la intranquilidad general respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que demuestran contextos límites, donde las empresas se van a la ruina por errores de los administradores en el incorrecto manejo de los patrimonios de las empresas.

De esta manera, los escándalos financieros ocurridos en Europa y en Norteamérica a inicios del siglo XXI, ocasionaron un revuelo en el mundo empresarial que sirvió para que el modelo COSO sea considerado como un marco adecuado para la supervisión del control interno en las compañías (**Fonseca Luna, 2014**).

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) se orienta a nivel global y específica. A escala global: hacia las atribuciones de un Estado, a las divisiones significativas de la economía, a las entidades públicas definidas, a los diversos dinamismos de las empresas privadas, a las organizaciones de la sociedad civil y a las municipalidades. A escala específica: está enfocado hacia las unidades de operación y/o a las principales actividades consideradas en el modelo genérico de organizaciones. (**Maqueda J., 2015**).

En Perú encontramos muchas empresas dedicadas a distintos rubros, de las cuales la mayoría fracasan debido a malos manejos internos de la empresa o por la falta de ejecución de un control interno, lo cual afecta a la economía de los trabajadores y del estado, ya que lo más común es la declaración de insolvencia de la empresa.

En toda empresa es de vital importancia tener un adecuado control interno en todos sus componentes, ya que permite detectar, corregir e implementar controles efectivos; obteniendo así que sus operaciones sean mucho más eficientes en los diferentes procesos administrativos (**Ladino, 2014**).

Por las razones antes mencionadas el enunciado del problema es el siguiente:  
**¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E I.R.L. de Chimbote, 2018?.**

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 & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L de Chimbote, 2018.

Para dar respuesta 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, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L, 2018.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L de Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento, puesto que mediante su desarrollo se conocerán las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L de Chimbote 2018.

Además, considero que justifica, porque según estudios realizados se encuentra que en el Perú el 98.1% de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y solo el 0.2% son medianas y grandes empresas, lo que indicaría que en el país la mayoría de las empresas son MYPES, lo cual podría implicar que no se esté utilizando un sistema de control interno adecuado (**ministerio de la producción ,2015**)

Es por ello que el presente trabajo de investigación ayudara a darle relevancia al control interno en las empresas, contribuyendo a evitar posibles riesgos y fraudes, detectando errores y dándoles solución en el momento oportuno.

Asimismo, la presente investigación se justifica porque servirá como antecedentes y base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos con el mismo tema de estudio.

De la misma forma, la presente investigación se justifica porque con su sustentación y aprobación me permitirá obtener el título de contador público, lo que a su vez permitirá que la universidad católica los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad establecidos por la nueva ley universitaria.

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

La investigación obtuvo como resultados: Respecto al objetivo específico 1, el control interno desempeña un papel importante dentro de las empresas, permitiendo medir el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas comerciales, minimizando los errores e irregularidades. Respecto al objetivo específico 2, la Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” 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 y evaluación de riesgos. Respecto al objetivo 3 se encontró coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2.

Finalmente se llegó a la conclusión que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos sus objetivos y metas programadas.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En el presente proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

**Asubadin (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010”; llevado a cabo en Ambato-Ecuador, y que tuvo como uno de sus objetivos específicos: Diagnosticar el control interno en el proceso de compras para identificar los puntos críticos de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. La investigación fue bibliográfica-documental y de campo, para el recojo de la información se realizó entrevistas al gerente de la empresa y al personal mediante un cuestionario de preguntas cerradas, llegando a la siguiente conclusión: se comprueba que el 57% de los documentos analizados no se encuentran en un plan de compras que favorezca a la empresa a programar sus obligaciones, también se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de fechas establecidas por los proveedores , lo que ha generado variaciones en la liquidez poniendo en riesgo la estabilidad de la empresa.

**Acosta y Ariza (2016)** en su proyecto de tesis denominado: Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda. En Bogotá, llevado a cabo en Colombia , y que tuvo

como objetivo general: realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa Anipack Ltda, tomando como base los parámetros definidos por el informe Coso, con el fin de proponer ajustes al mencionado sistema de acuerdo con las falencias y necesidades del negocio. La investigación fue descriptiva-inductiva y de análisis , como instrumentos de recolección se utilizó una encuesta de preguntas cerradas donde se valoran los componentes del control interno, la cual fue aplicada al gerente de la empresa , asistente de gerencia y a la auxiliar de caja, llegando a la siguiente conclusión : La gerencia de la empresa Anipack Ltda. Desconoce de la importancia del control interno y de los riesgos que pueda tener su empresa por la no implementación de ésta, por otro lado presenta errores en aspectos importantes como el direccionamiento ético que impiden que los trabajadores tengan un concepto claro sobre la ética de la empresa y la falta de manuales de funciones y procedimientos. Con el diagnóstico de la evaluación del sistema de control interno la empresa Anipack Ltda. pudo identificar sus necesidades y la importancia del control interno por lo que se compromete a implementar la propuesta de mejora y evaluar el sistema mínimo una vez al año.

**Alvarado y Tuquiñahui ( 2014)** en su investigación titulada: “ Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca”, que se efectúa en Ecuador, y que tiene como objetivo general: Fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades con el que establecemos parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativo

basado en metodologías que presentarán resultados óptimos para la empresa, y cumplimiento de normas y políticas internas y leyes implantadas por las entidades regulatorias del estado, concluye que: El control interno es un plan de organización en la cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean sometidos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite. La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten las dificultades que afecten al logro de objetivos.

### ***2.1.2 Nacionales***

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

**Rodríguez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa,2016, llevado a cabo

en la ciudad de Trujillo, y tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, la investigación fue de diseño no experimental-bibliográfica, para el recojo de la información utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante técnica de entrevista al propietario de la empresa del caso, llegando así a las siguientes conclusiones : a través de la presente investigación se pudo verificar la importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas, ya que es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones y evitar errores, por otro lado es importante que los empresarios tomen conciencia sobre las necesidades de su empresa y busquen estrategias para la implementación de un manual de organización y funciones ,inventarios, registros de compra y venta para un mejor control de los bienes y actividades que realiza. Finalmente se concluye que la investigación quiere demostrar que por medio de la caracterización del control interno se logrará resultados óptimos para ayudar en la mejora de la empresa.

**Samaniego (2014)** en su trabajo de investigación titulado: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, llevado a cabo en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. La investigación fue de investigación aplicada y explicativa, tuvo una población de 13 empresas de las cuales se le aplicó al titular y al contador un cuestionario de preguntas relacionadas a los indicadores de cada variable,

llegando a los siguientes conclusiones: El ambiente de control es el pilar para que los demás componentes tengan un buen funcionamiento, ya que aporta disciplina, favorece en la estructura y funcionamiento de una empresa en el logro de objetivos y metas; asimismo las actividades de control ayudan en la eficiencia y eficacia de la producción y en la obtención de mejores resultados. Finalmente concluye que es necesario realizar seguimientos para cerciorarse que se estén cumpliendo las medidas implementadas.

**Alvarado (2016)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Y tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, se utilizó como técnicas una entrevista al encargado de área de inventarios y observación en cómo se desarrolla el área de inventarios; por otro lado como instrumentos para la recolección de información se aplicó un cuestionario con preguntas relacionadas a las operaciones que se realizan en esa área al personal encargado. Llegando a las siguientes conclusiones: el control interno de inventarios es una herramienta importante que mejora la gestión de las empresas en general , originando eficiencia ,eficacia y mejorando la economía en los procesos, por otro lado el estudio reflejo que la empresa Malpisa E.I.R.L. no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimientos eficiente para el control de sus inventarios además de la falta

de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico encontrando así faltantes y sobrantes de las existencias.

### **2.1.3 Regionales**

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote

**Caururo (2017).** En su proyecto de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú : caso empresa librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016, y tuvo que como uno de sus objetivos específicos: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2016, la investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental y como instrumento las fichas bibliográficas, llegando así a las siguientes conclusiones: en la evaluación del sistema de control se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta formalmente con una adecuada implementación de control interno, llevando su manera de trabajo de forma empírica originando así deficiencias en el área de evaluación de riesgos que pueden conllevar a tener fallas en cada área , finalmente concluye que el control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta los trabajadores , para obtener así mejores resultados ,cumplimientos de las normas y políticas aplicadas en la gestión empresarial.

**Castillo (2018).** En su proyecto de investigación titulado: caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL” – Huarney, 2016. Y que tuvo como uno de sus objetivos específicos: Describir las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L.” de Huarney, 2016, la investigación fue de diseño bibliográfica-documental y de caso, para la recopilación de información utilizo como técnicas la revisión bibliográfica documental, entrevistas a profundidad y análisis comparativo y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, llegando así a las siguientes conclusiones: de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Comerciales Rosita EIRL” , se pudo observar que , de 21 preguntas hechas el 23.81% fueron Si; mientras que el 73.19% fueron No , lo cual demuestra que no se ha implementado un sistema de control interno de inventarios adecuado, y a la vez carece de una adecuada implementación del componente de información y comunicación , ocasionando así que las actividades dentro de la empresa carezcan de una clara identificación de objetivos, estrategias, planes y proyectos y no se pueda informar de manera oportuna para las mejoras respectivas, no hace evaluaciones para la elección de su personal y mucho menos los capacita. Por otro lado, afirma que la empresa carece de un buen control de inventarios utilizando como único control los documentos físicos, tampoco utiliza ningún método para valorizar sus inventarios.

#### **2.1.4 Locales**

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable en estudio.

**Chávez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab medic S.A.C.”- Chimbote, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño bibliográfico-documental y de caso, para la recopilación de información se utilizó: como técnicas la revisión bibliográfica documental, entrevistas a profundidad y análisis comparativo y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, llegando así a las siguientes conclusiones: el control interno y la implementación adecuada de todos los componentes en especial el componente de supervisión y monitoreo permite establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia encontrada sea informada oportunamente para la toma de decisiones pertinentes mejorando el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones , proporcionando eficiencia y eficacia en sus operaciones. Por otro lado la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de

manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico.

**Pérez (2015)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú : caso empresa Corporaciones Favi S.A.-Chimbote , y tuvo como uno de sus objetivos específicos: describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Peru,2015, el diseño de su investigación fue: descriptivo-bibliográfico-documental y de caso , y para la recolección de información utilizó un cuestionario de preguntas cerradas aplicada al gerente de la empresa , llegó a las siguientes conclusiones : las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú , permiten evaluar la eficiencia , eficacia y economía de las empresas logrando así al 100% sus objetivos y metas , también permite evitar riesgos y errores de manera oportuna en un 80%, en éste caso la empresa Corporaciones Favi S.A tiene implementado un buen sistema de control interno en el cual resaltan los componentes de evaluación de riesgos y actividades de control, ésto le permite prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna y eficaz. Finalmente, el control interno es una herramienta clave en la toma de decisiones de la alta dirección tanto en instituciones públicas como privadas, para que se cumplan las normas y reglamentos establecidos.

**Obispo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas

comerciales del Perú. La investigación fue descriptiva y para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas llegando así al siguiente resultado: al implementar un sistema de control interno en las diferentes áreas de las empresas se maximizan la eficiencia, eficacia, oportunidad, rentabilidad y confiabilidad de la información tanto administrativa, contable y financiera en algunos casos hasta un 100%. Por otro lado, permite corregir los errores que tenga la empresa en sus procedimientos incrementando la productividad en un 80%. Por lo tanto, el control interno es de suma importancia para la toma de decisiones de la alta dirección, ya sean públicas o privadas. Esta investigación analiza si la empresa de estudio cumple con sus objetivos, ya que al aplicar el control interno la mayoría alcanza el 100% de sus objetivos y metas propuestas.

## **2.2 Bases teóricas**

### ***2.2.1 Teoría de control interno***

En el año 1989 se ha venido estudiando un nuevo conocimiento de Control Interno, el cual se estableció en el mes de Octubre de 1992 del siglo XIV; el Congreso Mundial del Contador festejado en Washington. Una publicación Titulado “Control Interno – Un Marco de Trabajo Integrado”, COSO I fue patrocinado por el congreso técnico de la contraloría pública, por ello se organizó un minucioso estudio que fue originado en la Declaración Profesional N° 7 estableciendo una nueva definición el control interno es un proceso realizado por la directiva y el consejo de administración de una empresa, está conformado por la gerencia y el personal de trabajo, con el fin

de brindarle seguridad a la empresa teniendo estas tres categorías como objetivos:

- Seguridad y eficacia en las operaciones.
- Capacidad y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

El control interno es un plan de organización, métodos y procedimientos que las empresas emplean de manera continua y coordinada ejecutada por la dirección, gerencia y todo el personal con la finalidad de darle seguridad a la empresa respecto al logro de sus objetivos. (**Juan Méndez Torres**)

#### **2.2.1.1 Aspectos fundamentales y básicos del informe coso**

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO): Comité de Organizaciones patrocinadas de la Comisión Treadway está conformado por cinco organizaciones profesionales.

- Americana Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives International (FEI)
- Institute of Management Accountants (IMA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA)

Cada una de ellas tienen un amplio alcance a nivel mundial pero su sede es en los estados unidos.

COSO es una organización independiente y voluntaria en el sector privado que está dedicada a orientar de manera global a las administraciones ejecutivas y entidades del gobierno con el fin de obtener operaciones de negocio eficientes, efectivas y éticas.

### **2.2.1.2 Principios de control interno**

El marco integrado de control interno propuesto por COSO busca implementar un sistema de control interno efectivo y la mejor continúa, por lo tanto, ha establecido 17 principios que toda organización debería implementar:

#### **Entorno de control**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad

Principio 4: demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: hace cumplir con la responsabilidad

#### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: usa información relevante

### **Sistemas de información**

Principio 14: comunica internamente

Principio 15: comunica externamente

### **Supervisión del sistema de control – monitoreo**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: evalúa y comunica deficiencias.

#### **2.2.1.3 Componentes del control interno**

Según **Cuellar (2015)** nos habla de 5 módulos de control interno que relaciona con el manejo administrativo del negocio. Se establece en la estructura del informe COSO I basado en 5 módulos funcionales:

##### **1. Ambiente de control**

Es el componente más fundamental que proporciona disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad.

## **2. Evaluación de riesgos**

Se le denomina riesgos a los factores que puedan interferir el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización. Se debe establecer un proceso que identifique y analice las áreas de la organización para poder determinar los riesgos posibles.

Las organizaciones se encuentran en un medio ambiente cambiante, por lo tanto, es importante identificar y analizar los riesgos, para lo cual la evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes: “todos los recursos y esfuerzos de la organización están orientados por sus objetivos. Al determinarse los objetivos se debe identificar los factores que puedan evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia a futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos.

- El objetivo de la información financiera es aquella relación con la elaboración de informes financieros confiables.
- El objetivo de la operación establece que pretende lograr eficiencia y eficacia en las operaciones.
- El objetivo del cumplimiento se origina en la adhesión de leyes, reglamentos y políticas establecidas por la administración. Los aspectos fundamentales a incluir son:
  - Evaluación del grado de riesgo y sus efectos.
  - Valoración de la probabilidad de ocurrencia.

- Establecer acciones y controles necesarios.

### **3. Actividades de control**

La actividad de una organización se muestra en un sistema de procedimientos que realizan los recursos humanos de la empresa. Estas actividades que se identifiquen y analicen los posibles riesgos reales que sean amenazas para la misión de los objetivos.

### **4. Información y comunicación**

Se debe obtener una información correcta y oportuna para la entidad y así contar con un sistema de información eficiente que produzca un informe sobre la gestión de la entidad para el cumplimiento de la normatividad de conseguir un mejor manejo de control interno.

### **5. Actividades de supervisión**

La administración tiene la responsabilidad de instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Todo sistema por más adecuado que sea tiende a deteriorarse sino es revisado periódicamente. Esto le corresponde al área de administración para evaluar e identificar las debilidades del control.

El rol de un supervisor corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, el auditor independiente evalúa periódicamente y así contribuye con la supervisión.

#### **2.2.1.4 Etapas o fases del control interno**

Existen una serie de fases que se deben seguir para una correcta implementación de control interno y son:

Fase 1: crear una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación.

Fase 2: recabar información

Fase3: clasificar la información obtenida

Fase 4: diagnosticar

Fase 5: revisar los procedimientos

Fase 6: evaluar el control interno y de gestión

Fase 7: implementar, hacer seguimiento y ajustar

Fase 8: evaluar indicadores y realizar más ajustes

#### **2.2.1.5 Ventajas y desventajas**

**Las ventajas del control interno son evidentes, tenemos:**

- Conducen a una organización dirigida más eficiente.
- Los controles de la empresa aseguran que los recursos solo se utilizan para fines previstos minimizando el riesgo de un mal uso de los recursos.
- Evita posibles irregularidades financieras mediante la detección rápida.

### **Como desventajas podemos considerar:**

- Si los controles internos están mal planificados o ejecutados, pueden dar lugar a la frustración de los empleados.

#### **2.2.1.6 Clasificación del control interno**

**Control administrativo:** es un plan de organización para los procedimientos que relaciona las operaciones establecidas según los registros relativos a los procedimientos y así orientan a la libertad de transacciones por parte de la gerencia, es una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad de lograr dichos objetivos y establecer el control contable de las operaciones.

**Control contable:** comprende la formación de métodos y procedimientos para salvaguardar los activos de la empresa y registros financieros que incluyen controles para el sistema de autorización y aprobaciones de registros contables.

#### **2.2.1.7 Leyes o normatividad del control interno establecidas por la contraloría general de la república**

##### **Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)**

Se estudia y evalúa de manera apropiada el método de control interno de la empresa con el fin de determinar el alcance de argumentos que deben efectuarse mediante instrucciones de auditoría.

El control interno establece un plan de organización para los métodos y procedimientos para la auditoría dentro de la empresa y

proteger su patrimonio de pérdidas y uso indebido. El estudio y evaluación tiene por objetivo dar a conocer los aspectos de fundamentales de la organización al término de la evaluación del auditor que emitirá un documento denominado memorándum del control interno que está dirigido al titular de la empresa.

Dichas normas internacionales de auditoria (NIA) 400 es la Evaluación de riesgos del control interno para una auditoria.

La finalidad de esta norma es establecer lineamientos para comprender el sistema de control interno para la contabilidad.

El sistema del control interno es el plan de organización, los métodos y procedimientos que toma la gerencia de una entidad para favorecer al logro administrativo en la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adhesión de las políticas administrativas, la salvaguardia de activos, la prevención y detección de fraudes y errores y la preparación de información financiera.

**Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la republica (ley N° 27785)**

Establecen las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república como ente técnico rector de dicho sistema.

## **Ley de control interno de las entidades del estado (Ley N° 28716)**

Regula la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno con el objetivo de fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo o simultáneo contra los actos y prácticas de corrupción.

Este marco jurídico del Sistema Nacional de Control Peruano establece básicamente la Constitución Política del Estado. “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) es un conjunto de resoluciones por la Contraloría General de la República que organizan los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT.

### ***2.2.2 Teorías de la empresa***

#### **2.2.2.1 Teorías de la empresa**

Según **Thompson (2016)** la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

**Ortiz (2013)** estableció teorías para la empresa:

➤ **Teoría o enfoque neoclásico:**

La teoría estuvo efectiva hasta los inicios del siglo XX, se consideraba que la entidad era un intermediario en el mercado de oferta y demanda que forma una participación para el equilibrio general de acuerdo a los precios.

➤ **Teoría o enfoque administrativo:**

Se relaciona a la empresa como una organización de un grupo humano que trabaja en ella y esta relación fue trazada por Simons (1957 y 1960). Según este autor la racionalidad humana está limitada por una incapacidad para aplicar los aspectos importantes para una decisión única, el cual lleva a un comportamiento administrativo como consecuencia de la influencia del medio exterior sobre la racionalidad humana.

➤ **Teoría o enfoque contractual**

Aquel enfoque contractual de los costos de transacción se respalda en varias hipótesis a inicios del siglo XX, este método de la empresa de negocios de Veblen de 1904, que establece el concepto de transacción como una transferencia de un bien o servicio entre dos unidades independientes.

### **2.2.2.2 Clasificación de la empresa**

Según **Thompson (2016)** las empresas se clasifican de la siguiente manera:

**Por su tamaño**

- **Grandes empresas:** se financian y manejan capitales a gran escala, sus ambientes son propios, tienen miles de empleados, cuentan con un sistema avanzado.
- **Medianas empresas:** intervienen cientos de personas, tienen áreas definidas con responsabilidades y funciones.
- **Pequeñas empresas:** suelen ser entidades independientes, la mayoría no predomina en la industria, tiene una venta al año que excede un tope límite.
- **Micro empresa:** son de propiedad individual, la mayoría son de fabricación artesanal, la maquinaria y equipo son elementales.

#### **Por el tipo de propiedad del capital**

Para **Thompson (2016)** las empresas por su capital se dividen en:

- **Privada:** Cuando la participación de la entidad es de esta naturaleza.
- **Publica:** Cuando el capital le corresponde al estado son comunidades autónomas o algunos organismos dependen de estas instituciones.

#### **Por su actividad**

Para **Thompson (2016)** las empresas por su actividad se dividen en:

- **Empresas locales:** operan en un pueblo, o ciudad.

- **Empresas provinciales:** operan en una provincia o estado de un país.
- **Empresas regionales:** involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales:** sus ventas se realizan a nivel nacional; es decir de todo el país.
- **Empresas multinacionales:** cuando sus actividades se extienden a los demás países.

### 2.2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas

Existen autores que se refieren a la teoría de las micro y pequeñas empresas, es el caso de **Gomero (2015)** quien afirma:

Las micro y pequeñas empresas son organizaciones producto del emprendimiento de personas que arriesgan pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado. No reciben subsidios, ni beneficios colaterales como si los obtiene las empresas de gran envergadura, especialmente las exportadoras, pero en base de imaginación y destreza muchas de ellas logran obtener posiciones importantes en los segmentos de mercado donde les toca operar. La mayoría de ellas, no siguen una disciplina académica, ni los protocolos económicos o financieros, pero si saben destrabar problemas, que como es natural se presentan a diario en su quehacer económico. (p.33)

Tras el crecimiento desmedido de la cantidad de micro y pequeñas empresas y de trabajadores independientes se promulgo en el año 2003 la Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas, la cual tenía como prioridad la competitividad y exportaciones, los organismos institucionales de las micro y pequeñas empresas y tributaciones. Asimismo ésta ley se refiere a las micro y pequeñas empresas con la sigla MYPE.

**Ley modificatoria 30056 (Ley del Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial).**

En la ley actual se modificaron siete puntos importantes sobre los cambios en esta norma como: ya no se definirá el tipo de empresa por su número de trabajadores sino solo por el tamaño de sus ventas anuales:

**Microempresa:** tiene ventas anuales hasta por un máximo de 150 UIT(S/.555 mil).

**Pequeña empresa:** vende entre 150 UIT (S/.555 mil) y 1.700 UIT (S/.6'290.000).

Durante los tres primeros años, desde su inscripción en el REMYPE, las nuevas empresas no serán sancionadas al primer error si cometen una falta laboral o tributaria, sino que tendrán la posibilidad de corregirlo sin tener que pagar multas; esta norma no se aplicará en un lapso de 12 meses la empresa incurra en la misma infracción en dos o más oportunidades, si una microempresa supera el

monto de ventas que manda la ley podrá tener plazo de un año para pasar ya como pequeña empresa al régimen laboral especial que le correspondería; de igual modo, si una pequeña empresa vende más de lo establecido tendrá hasta tres años para pasar al régimen general, las pequeñas, medianas y microempresas que capaciten a su personal podrán deducir este gasto del pago del Impuesto a la Renta por un monto máximo similar al 1% del costo de su planilla anual, el REMYPE, que permanece hoy bajo la administración del Ministerio de Trabajo, pasará a la Sunat, las empresas individuales de responsabilidad limitada podrán estar en el nuevo régimen único simplificado (Nuevo Rus) que antes solo estaba dirigido a las personas naturales, con esto tendrán algunos beneficios tributarios, en cuanto a las compras estatales, las instituciones tendrán a partir de la vigencia de la ley como máximo 15 días para pagarles a sus proveedores MYPE, el estado tiene la obligación de comprarle a las MYPE al menos el 40% de lo que requiere **(Escalante, 2014)**.

### ***2.2.3 Teorías de los sectores productivos***

#### **2.2.3.1 Teoría del sector comercio**

Las empresas comerciales compran y venden bienes. Se clasifican en mayoristas (adquieren mercadería en grandes cantidades y son los que usualmente distribuyen a los minoristas) y minoristas (venden en menor cantidad, y se encargan de hacer llegar el producto final al consumidor) y las terceras son los comisionistas (venden los productos a cambio de una comisión). **Navactiva (2014)**.

### **2.2.3.2 Descripción de la empresa Distribuidora & Servicios Generales CHEVI E.I.R.L**

**Razón social:** Distribuidora & Servicios Generales CHEVI E.I.R.L.

**Numero de RUC:** 20445752054

**Dirección principal:** Av. José Gálvez Nro. S/n Int. 323 Mercado Ferrocarril (Puesto 323)

Es una empresa peruana de ferretería localizada en la ciudad de Chimbote, fue inscrita el 25/06/2008 como una EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA, y empezó sus actividades el 01/07/2008.

Se dedica a la venta al por menos de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercio especializado.

## **2.3 Marco conceptual**

### ***2.3.1 Definición de Control interno***

Para **Perdomo (2014)** el control interno es un método de organización para contabilidad, las funciones de los empleados y sus procedimientos que adopta la entidad pública, privada o mixta, es obtener información confidencial para salvaguardar los bienes para promover la eficiencia de las operaciones.

Para **Bravo (2017)** el método de un sistema de un control interno contribuye en todo un proceso. Los enfoques y técnicas deben mantener una disciplina apropiada para el proceso y así mantener ciertos principios fundamentales. Así mismo establece que son métodos ejecutados por el

personal de la empresa para cumplir objetivos que abarca a los aspectos de una revisión de negocio.

Según **Fonseca (2013)** nos dice que el control interno intuye un plan de organización de métodos y procedimientos y se acoplan al negocio para salvaguardar sus activos y promover la eficiencia operacional de las políticas prescritas por la administración. Los encargados deben conocer sus responsabilidades y límites de autoridad. De acuerdo con ello se debe exigir lazos claros y cerrados entre los deberes del personal para que lleven a cabo los mismos objetivos de la entidad.

### ***2.3.2 Definición de la empresa***

Según **Buitrago (2014)** la empresa es una organización que involucra personal, capital y trabajo, con fines de lucro, pueden ser privadas, que favorecen a socios y accionistas; o estatales, que son de servicio público y busca beneficiar el interés general.

**Para Cortiñas (2014)** la empresa es una entidad formada por personas, bienes materiales, capacidad y técnicas que permiten producir y transformar bienes o servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad.

### ***2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas (MYPES)***

Los pequeños negocios son considerados como la fuente del crecimiento económico, y la generación de empleo erradicando así la pobreza en los países. Es decir, si la micro y pequeña empresa crece económicamente, generara más puestos de trabajo, además sus ventas se incrementarán lo que

contribuye a mayor elaboración del producto bruto interno. (**Okpara y Wynn, 2017**).

Pese a eso, las MYPES enfrentan obstáculos que pueden interferir en su desarrollo a largo plazo. Estudios indican que la tasa de mortalidad de los pequeños negocios es mayor en los países en desarrollo. (**Arinaitwe, 2014**).

#### ***2.3.4 Definición del sector comercio***

El comercio es una actividad empresarial que dirige el flujo de mercaderías y servicios desde los productos hasta el consumidor o usuario, con la finalidad de satisfacer y cumplir los objetivos de la empresa, ejecución del área de actividad referida a la dirección y rotación de mercaderías a consumidor. (**Greco, 2014**)

### **III. HIPÓTESIS**

La literatura dice que cuando una investigación es descriptiva y tiene una sola variable entonces no es obligatorio plantear hipótesis.

También nos dice que cuando una investigación es cualitativa tampoco se plantea hipótesis. Reforzando lo anterior dicho tenemos a Baptista, Fernández y Hernández (2006) quienes establecen que:

“Los estudios cualitativos no prueban hipótesis, lo que implica que utiliza la recolección de datos para finar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. Parte de una pregunta de investigación, que deberá formularse en concordancia con la metodología que se pretende utilizar. Se realiza a través de diferentes tipos de datos, tales como entrevistas, observación, documentos, imágenes, audios, entre otros.”

Por lo mencionado anteriormente, en esta investigación no aplico hipótesis.

## **IV. METODOLOGÍA**

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

El diseño de la investigación será: no experimental descriptivo bibliográfico documental y de caso. Será no experimental porque en la investigación no se manipulará nada; es decir en el desarrollo de la investigación se limitará a tomar la decisión tal como está en la relación sin manipular nada.

Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más relevantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfica porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hará a través de la revisión de la literatura (bibliografía) pertinente. Será documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se utilizarán algunos documentos (sobre todo estadísticos) pertinentes. Finalmente será de caso porque en el desarrollo del objetivo específico 2 se tomará una sola institución o empresa.

### **4.2 Población y muestra**

#### ***4.2.1 Población***

La población de la investigación está 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 & Servicios generales “CHEVI” E.I.R.L.

### 4.3 Definición y operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		INDICADORES	SI	NO
		DIMENSIONES	SUB. DIMENSIONES			
Control interno	Es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ambiente de control</li> <li>2) Evaluación de riesgos</li> <li>3) Actividades de control</li> <li>4) Información y comunicación</li> <li>5) Supervisión y monitoreo</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Demuestra compromiso con integridad y valores éticos.</li> <li>• Establece estructuras de autoridad y responsabilidad.</li> <li>• Demuestra compromiso con competencia.</li> <li>• Exige rendición de cuentas.</li> </ul> </li> <li>2) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evalúa riesgos de fraude.</li> <li>• Identifica y analiza cambios significativos.</li> <li>• Distingue riesgos y oportunidades.</li> </ul> </li> <li>3)</li> </ol>			

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Selecciona y desarrolla actividades de control.</li> <li>• Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología.</li> <li>• Despliega a través de políticas y procedimientos.</li> </ul> <p>4)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicaciones internas.</li> <li>• Comunicaciones externas.</li> </ul> <p>5)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectúa evaluaciones concurrentes y separadas.</li> <li>• Evalúa y comunica deficiencias.</li> </ul>			
--	--	--	---	--	--	--

Fuente: elaboración propia

#### 4.4 Técnicas e instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó:

##### *4.4.1 Revisión bibliográfica*

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1); entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

##### *4.4.2 Instrumentos*

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

#### 4.5 Plan de análisis

**Para conseguir los resultados del objetivo específico 01**, se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento fichas bibliográficas; luego, estos resultados serán descritos en el cuadro 01 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observará el cuadro 01 con la finalidad de agrupar las características de la variable que coinciden según los autores (antecedentes revisados); luego, estos resultados serán comparados con los resultados similares establecidos por los antecedentes internacionales pertinentes; finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

**Para conseguir los resultados del objetivo específico 02**, se utilizará la técnica de entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; luego, estos resultados serán descritos en el cuadro

02. Para hacer el análisis de resultados se hará el análisis cuantitativo de las respuestas a las preguntas de cada componente o dimensión de control interno; luego, esos resultados serán comparados con los resultados de los antecedentes local, nacional,

**Para conseguir los resultados del objetivo específico 03**, se utilizará la técnica de los cuadros 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados serán especificados, descritos en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados se compararán los resultados de objetivo específico 1 con el resultado del objetivo específico 2, estableciendo sus coincidencias estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual.

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

Ver anexo 01.

#### **4.7 Principios éticos**

Según el código de ética de investigación de la Uladech Católica (2016), es un conjunto de normas, principios y valores que tienen como propósito hacer de conocimiento a la comunidad universitaria y sensibilizar en la práctica de valores éticos y promoción del conocimiento y bien común.

##### ***4.7.1 Principios que rigen la actividad investigadora***

###### **Protección a las personas**

En toda investigación se trabaja con personas por lo tanto se debe asegurar su protección respetando la dignidad humana, la identidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio permite que las personas

participen de la investigación obteniendo información pertinente en base a sus investigaciones y a la vez se respeten sus derechos fundamentales.

### **Beneficencia y no maleficencia**

A las personas que son participantes en las investigaciones se le debe salvaguardar su seguridad y bienestar por ende se debe seguir reglas como: disminuir los efectos adversos y acrecentar los beneficios, no generar daño.

### **Justicia**

El investigador debe ser justo, razonable y debe conocer hasta qué punto puede desarrollar sus capacidades y conocimientos para que no den pie a prácticas injustas.

### **Integridad científica**

La integridad del investigador resulta notable cuando en función a sus 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 de manera voluntaria, 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 del proyecto.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú ,2018.

#### CUADRO 01

#### RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTORES	RESULTADOS
Rodríguez (2016)	Afirma que, el control interno en las micro y pequeñas empresas desempeña un papel muy importante, ya que a través de sus procedimientos y estrategias ayudan a tomar decisiones acertadas y evitar así errores; asimismo establece que, los empresarios deben de tomar conciencia sobre las necesidades de su empresa y busquen estrategias para la implementación de un manual de organizaciones y funciones, inventarios, registros de compra y venta para un mejor control de bienes y actividades.
Samaniego (2013)	Establece que, el ambiente de control es el componente base para que los demás componentes tengan un buen funcionamiento en la empresa, en el logro de sus objetivos y metas; asimismo las actividades de control permiten obtener una producción eficiente y eficaz y poder así tener mejores resultados. Finalmente afirma que, la empresa debe de

	que se estén cumpliendo las medidas implementadas para el mejor manejo de control interno en su empresa.
Alvarado (2016)	Manifiesta que, el control de inventarios es una herramienta importante que mejora la gestión de las empresas en general, originando eficiencia, eficacia y mejora la economía en los procesos; asimismo afirma que, en la empresa Malpisa E.I.R.L. no existe un manual de organización, funciones y procedimientos generando así un sistema de control deficiente.
Caururo (2017)	Sostiene que, en la empresa Librería Proyectos E.I.R.L- Casma, no cuenta de manera formal con una adecuada implementación de control interno originando deficiencias en el componente de evaluación de riesgos que pueden conllevar a tener fallas en cada área. Finalmente determina que, el control interno es un proceso que comprende a toda la empresa desde la alta dirección hasta los trabajadores para la obtención de mejores resultados.
Castillo (2018)	Argumenta que, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Comerciales Rosita EIRL”, se pudo observar que, de 21 preguntas hechas el 23.81% fueron Si; mientras que el 73.19% fueron No , lo cual demuestra que no se ha implementado un sistema de control interno de inventarios adecuado, y a la vez carece de una adecuada implementación del componente de información y comunicación, ocasionando así que las actividades dentro de la empresa carezcan de una clara identificación de objetivos, estrategias, planes y proyectos y no se pueda informar de manera oportuna para las

	<p>mejoras respectivas ; asimismo determina que, no se tiene en cuenta en la elección de su personal si están capacitados y mucho menos los capacita. Finalmente afirma que la empresa carece de un buen control de inventarios utilizando solo documentos físicos.</p>
Chávez (2016)	<p>Describe que, el control interno y la implementación adecuada de todos los componentes en especial el componente de supervisión y monitoreo permite establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia encontrada sea informada oportunamente para la toma de decisiones pertinentes mejorando el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones, proporcionando eficiencia y eficacia en sus operaciones; asimismo manifiesta que la empresa “Branquilab medic S.A.C.” –Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico.</p>
Pérez (2015)	<p>Afirma que, las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, permiten evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las empresas logrando así al 100% sus objetivos y metas; asimismo argumenta que, permite evitar riesgos y errores de manera oportuna en un 80%. en éste caso la empresa Corporaciones Favi S.A tiene implementado un buen sistema de control interno en el cual resaltan los componentes de evaluación de riesgos y actividades de</p>

	<p>control, esto le permite prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna y eficaz. Finalmente determina que, el control interno es una herramienta clave en la toma de decisiones de la alta dirección tanto en instituciones públicas como privadas, para que se cumplan las normas y reglamentos establecidos.</p>
<p>Obispo (2014)</p>	<p>Sostiene que, al implementar un sistema de control interno en las diferentes áreas de las empresas se maximizan la eficiencia, eficacia, oportunidad, rentabilidad y confiabilidad de la información tanto administrativa, contable y financiera en algunos casos hasta un 100%; asimismo afirma que, permite corregir errores en sus procedimientos incrementando la productividad en un 80%. Finalmente sostiene que, el control interno es de suma importancia para la toma de decisiones de la alta dirección, ya sean públicas o privadas.</p>

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

**5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.**

Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

**CUADRO 02**  
**RESULTADOS DEL CUESTIONARIO**

N°	PREGUNTAS	RESULTADOS	
		SI	NO
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.	¿Existe un código de ética aprobado por la dirección?	X	
2.	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?	X	
3.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad confiabilidad y oportunidad?		X
4.	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	X	
5.	¿La empresa tiene elaborado un POA (¿Plan Operativo Anual)?	X	

	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
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	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
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	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
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

<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
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 & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

**CUADRO 03**

**RESULTADOS DEL ANÁLISIS COMPARATIVO**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS O.E.I.</b>	<b>RESULTADOS O.E.II.</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<p><b>Samaniego</b> (2013). Establece que, el ambiente de control es el componente base para que los demás componentes tengan un buen funcionamiento en la empresa, en el logro de sus objetivos y metas; asimismo las actividades de control permiten obtener una producción eficiente y eficaz y poder así tener</p>	<p>La empresa comercial <b>Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote</b>, cuenta con una implementación adecuada de ambiente de control como mecanismos, políticas y procedimientos para la obtención de mejores resultados.</p>	<p align="center">SI COINCIDE</p>

	<p>mejores resultados.</p> <p>Finalmente afirma que, la empresa debe de que se estén cumpliendo las medidas implementadas para el mejor manejo de control interno en su empresa.</p>		
<p><b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p><b>Caururo (2017).</b> Argumenta que, en la evaluación del sistema de control se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta formalmente con una adecuada implementación de control interno,</p>	<p>En la empresa comercial <b>Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote</b>, se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades y se han establecido las acciones necesarias</p>	<p>SI COINCIDE</p>

	<p>llevando su manera de trabajo de forma empírica originando así deficiencias en el componente de evaluación de riesgos que pueden conllevar a tener fallas en cada área</p>	<p>(controles) para afrontar los riesgos identificados.</p>	
<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p><b>Pérez (2015).</b> Afirma que, tiene implementado un buen sistema de control interno en el cual resaltan el componente de <b>actividades de control</b>, esto le permite prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna y eficaz</p>	<p>En la empresa comercial <b>Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote</b>, se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas</p>	<p>SI COINCIDE</p>

<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p><b>Castillo (2018).</b> Establece que, no se ha implementado un sistema de control interno de inventarios adecuado, y a la vez carece de una adecuada implementación del componente <b>de información y comunicación</b>, no hace evaluaciones para la elección de su personal y mucho menos los capacita.</p>	<p>En la empresa comercial <b>Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote</b>, si cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información de manera oportuna para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades</p>	<p>NO COINCIDE</p>
<p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p>	<p><b>Chávez (2016).</b> Sostiene que, la empresa del caso de estudio no</p>	<p>En la empresa comercial <b>Distribuidora &amp; Servicios Generales</b></p>	<p>NO COINCIDE</p>

	<p>tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico.</p>	<p><b>“Chevi” E.I.R.L. de Chimbote,</b> periódicamente se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa</p>	
--	--	--	--

**Fuente:** elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 *Respecto al objetivo específico 1.*

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

**Rodríguez (2016), Samaniego (2014), Alvarado (2016), Caururo (2017), Castillo (2018), Chávez (2016), Pérez (2015) y Obispo (2014)** coinciden en sus resultados al establecer que el control interno y la adecuada implementación de sus componentes desempeñan un papel importante dentro de las empresas, respecto a a) Ambiente de control: es el más importante para que los demás componentes tengan buen funcionamiento asegurando el cumplimiento de objetivos y propósitos de la empresa; b) Evaluación de riesgos: facilita a la empresa la identificación y administración oportuna de riesgos que puedan existir y que estén afectando los objetivos de la empresa ; c) Actividades de control: la mayoría de empresas cuentan con políticas y procedimientos que deben seguir para cumplir las instrucciones planteadas por su alto mando; d) Información y comunicación: permite intercambiar de manera oportuna información dentro de la empresa; e) Supervisión y monitoreo: permite prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna y eficaz, minimizando los errores e irregularidades. Estos resultados coinciden con los autores internacionales **Alvarado & Tuquiñahui (2011)** quienes manifiestan que la correcta implementación de un control interno, permite que todos los componentes de control interno aseguren eficiencia en sus operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración; asimismo limita

los fraudes, errores, arbitrariedades y otros hechos de gravedad. Finalmente, estos resultados también coinciden con lo establecido por los autores de las bases teóricas: **Perdomo (2014), Bravo (1997) y Fonseca (2014)**, quienes señalan que el control interno es un plan de organización, métodos y procedimientos que promueven la eficiencia de las operaciones salvaguardando la economía y productividad de las empresas.

### **5.2.2 *Respecto al objetivo específico 2.***

Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

#### **Respecto al componente Ambiente de Control**

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente, realizado al gerente de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” 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.

### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al gerente de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L., con un total de 5 preguntas referidas a la evaluación de riesgos donde se puede evidenciar que la empresa no lleva a cabo la evaluación de riesgos, pero si 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 puede apreciar que esta manera empleada 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 & Servicios Generales “Chevi” 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 & Servicios Generales “Chevi” 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 & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L., con un total de 4 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 está dispuesta a ejecutar las medidas necesarias para su implementación y desarrollo.

### **5.2.3. *Respecto al objetivo específico 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 & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L., Chimbote 2018.

#### **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 & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. (objetivo específico 2) con respecto al ambiente de control, ambos coinciden 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 y **Samaniego (2013)**, establece que, el ambiente de control es el componente base para que los demás componentes tengan un buen funcionamiento en la empresa, en el logro de sus objetivos y metas; asimismo las actividades de control permiten obtener una producción eficiente y eficaz y poder así tener mejores resultados. la empresa comercial 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 & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. (objetivo específico 2) con respecto a la evaluación de riesgos, si coinciden ya que la empresa en estudio tampoco tiene identificado los riesgos que

pueden afectar el desarrollo de las actividades y se han establecido los controles para afrontar estos riesgos identificados , en cambio **Caururo (2017)**. Argumenta que, en la evaluación del sistema de control se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta formalmente con una adecuada implementación de control interno, llevando su manera de trabajo de forma empírica originando así deficiencias en el componente de evaluación de riesgos que pueden conllevar a tener fallas en cada área

### **Respecto al componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. (objetivo específico 2) con respecto a las actividades de control, ambos si coinciden puesto que la empresa en estudio se lleva a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas, tal como señala **Pérez (2015)**. Afirma que, tiene implementado un buen sistema de control interno en el cual resaltan el componente de actividades de control, esto le permite prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna y eficaz

### **Respecto al componente Información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” 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, **Castillo (2018)**. Establece que, no se ha implementado un sistema de control interno de inventarios adecuado, y a la vez carece de una adecuada implementación del componente de información y comunicación, no hace evaluaciones para la elección de su personal y mucho menos los capacita.

### **Respecto al componente Supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” 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, **Chávez (2016)**. Sostiene que, la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico

## VI CONCLUSIONES

### 6.1 Conclusiones

#### *6.2.1 Respecto al objetivo específico 1*

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

La mayoría de autores citados en los antecedentes muestran que la implementación adecuada de un control interno y sus componentes permite obtener una producción eficiente y eficaz y poder así tener mejores resultados.

Asimismo, admite identificar los riesgos que aparezcan para su valorización y tratamiento, 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.

#### *6.2.2 Respecto al objetivo específico 2*

Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L., se ha obtenido que cuenta con un sistema de control interno implementado, pero también se presentan deficiencias en el componente de información y comunicación por lo que se necesita corregir sus deficiencias en beneficio de la empresa.

### ***6.2.3 Respecto al objetivo específico 3***

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

De la comparación de los objetivos 1 y 2, en el componente ambiente de control sí coinciden con el autor, debido a que la empresa de estudio cuenta con un sistema de control interno implementado 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 si coinciden ya que la empresa en estudio tampoco 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 si 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.

#### ***6.2.4 Conclusión general***

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

La adecuada implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, ya que permite poder identificar a tiempo errores oh riesgos y poder solucionarlos oportunamente. Asimismo, se ha podido identificar que la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno adecuado, pero también se presentan deficiencias en el componente de evaluación de riesgos por lo que se necesita corregir sus deficiencias en beneficio de la empresa.

Se recomienda al gerente de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. identificar las deficiencias de su empresa y darles la solución pertinente para un mejor aprovechamiento de sus recursos.

## VII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta D. y Ariza N. (2016). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA en Bogotá* (Proyecto de tesis). Universidad de La Salle, Bogotá D.C.\_\_\_\_Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?sequence=2>
- Alvarado M. y Tuquiñahui S. (2014). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca* (Tesis de grado). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Barbaran G. (2013). *Implementación del Control Interno en la gestión institucional del cuerpo general de Bomberos Voluntarios del Perú* (Tesis de grado). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran\\_gl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf)
- Crespo B. y Suarez M. (2014). *Elaboración e Implementación de un sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*(Tesis de grado). Universidad Laica”Vicente Rocafuerte”, Guayaquil, Colombia. Recuperado de <http://docplayer.es/18433753-Elaboracion-e-implementacion-de-un-sistema-de-control-interno-caso-multitecnos-s-a-de-la-ciudad-de-guayaquil-para-el-periodo-2012-2013.html>

Escalante, E. (2016). Ley 30056. [Citado 2019 oct. 12]. Recuperado de:  
<https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Espada G. (2014). *Control interno y contrataciones de obras públicas en la empresa constructora SAGITARIUS C & M SRL Huaraz 2012*(Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Flores J. (2015). *La participación del Control Interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013*(Informe de tesis). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Fonseca O. (2014). *Sistema de Control Interno para organizaciones*, primera edición, Lima- Perú, Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.

Greco, O. (2014). Sector comercio.

Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Extraído el 10 de marzo, 2016 del sitio web de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-Organización-empresarial/>

Ladino, E. (12 de marzo de 2014). *Control interno informe coso*. Monografías. Recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos12/comcoso/comcoso.shtml>

Maqueda, J. (2015). *Marketing estratégico para empresas de servicios*. España: Editorial Días de Santos.

Martínez H. (2014). *El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014*(Informe de tesis). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Paredes J. (2014). *Participación del Control Interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios-caso empresa EYL SERVICIOS GENERALES S.R.L. Chimbote 2013*(Informe de tesis). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Rojas M. (2013). *El Control Interno y la compensación laboral en la empresa Lobo Tours S.R.L. de Huaraz, año 2012*(Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO
<p>Caracterización del control de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa: Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa: Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>2. Describir las características del control interno: caso empresa Distribuidora &amp; Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.</p> <p>3. Hacer un análisis</p>

			comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.
--	--	--	--

**Anexo 02: Cronograma de actividades**

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Abril				Agosto				Abril				Septiembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■												
5	Mejora del marco teórico					■											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							■									
8	Ejecución de la metodología								■								
9	Resultados de la investigación										■						
10	Conclusiones y recomendaciones											■					
11	Redacción del pre informe de Investigación.												■				
12	Reacción del informe final														■		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de															■	



### Anexo 03: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros</b>			
• Impresiones	0.20	100	20.00
• Fotocopias	0.20	100	20.00
• Empastado	18.00	1	18.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	10.00	1	10.00
• Lapiceros	2.50	3	7.50
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>	<b>80.90</b>	<b>207</b>	<b>125.50</b>
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	2.50	60	150.00
<b>Sub total</b>	<b>2.50</b>	<b>60</b>	<b>150.00</b>
<b>Total de Presupuesto Desembolsable</b>	<b>83.40</b>	<b>267</b>	<b>275.50</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• 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
<b>Sub total</b>	<b>155.00</b>	<b>11</b>	<b>400.00</b>
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>	<b>63.00</b>	<b>4</b>	<b>252.00</b>
<b>Total de Presupuesto no Desembolsable</b>	<b>218.00</b>	<b>14</b>	<b>652.00</b>
<b>Total (S/.)</b>	<b>301.40</b>	<b>281</b>	<b>927.50</b>

#### **Anexo 04: Financiamiento**

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

#### **Anexo 05: Modelo de ficha bibliográfica**

<b>FICHA HEMEROGRÁFICA – Revistas o Periódicos</b>	
Nombre del periódico o revista:	Ficha No.:
Nombre del director:	
Periodicidad:	
País donde se publica:	
Institución que lo edita:	
Volumen y Número:	
Fecha (día, mes y año):	
Páginas:	
Palabras Clave:	
Resumen:	

#### **Anexo 06: Modelo de cuestionario**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD**

#### **CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. para desarrollar el trabajo

de investigación denominado “Caracterización del control interno de las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA “ABC”**

1.1 Edad del representante legal de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L.

Años

1.2 Sexo del representante Legal:

Masculino  Femenino

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno

Primaria Incompleta  Completa

Secundaria Incompleta  Completa

Superior no universitaria Incompleta  Completa

Superior universitaria Incompleta  Completa

**II. REFERENTE A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA & SERVICIOS GENERALES “CHEVI”**

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años de permanencia en el mercado.....

2.4 Cantidad de trabajadores en la empresa.....

**III. REFERENTE AL: AMBIENTE DE CONTROL**

1 ¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?

Sí  No

2 ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

Sí  No

3 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

Sí  No

4 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

Sí  No

5 ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?

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 Y MONITOREO**

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