



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**ESCUELA DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON  
MENCIÓN EN AUDITORÍA  
COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICA DEL CONTROL  
INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO  
EMPRESA “AVAMAR” SAC – CHIMBOTE Y MEJORA,  
2020**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO  
EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**TRUJILLO NEYRA, LUIS ALBERTO**

**ORCID: 0000-0001-9723-9437**

**ASESOR:**

**BERMÚDEZ GARCÍA, ORLANDO**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**ESCUELA DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON  
MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICA DEL CONTROL  
INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES DEL SECTOR COMERCIO: CASO  
EMPRESA “AVAMAR” SAC – CHIMBOTE Y MEJORA,  
2020**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO  
EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**TRUJILLO NEYRA, LUIS ALBERTO**

**ORCID: 0000-0001-9723-9437**

**ASESOR:**

**BERMÚDEZ GARCÍA, ORLANDO**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **1. Título de la Tesis**

COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICA DEL CONTROL  
INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL  
SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA AVAMAR SAC –  
CHIMBOTE Y MEJORA, 2020

## **2. Equipo de Trabajo**

### **Autor**

Bach. Trujillo Neyra, Luis Alberto

ORCID: 0000-0001-9723-9437

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Post  
grado, Chimbote, Perú

### **Asesor**

Mgtr. Bermúdez García, Orlando

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

### **Jurado**

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

### **3. Hoja de firma del Jurado y Asesor**

---

SOTO MEDINA, MARIO WILMAR  
ORCID: 0000-0002-2232-8803

---

BAILA GEMIN, JUAN MARCO  
ORCID: 0000-0002-0762-4057

---

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO  
ORCID: 0000-0003-3776-2490

---

MGTR. BERMÚDEZ GARCÍA, ORLANDO  
ORCID: 0000-0002-8106-238X

#### **4. Agradecimiento**

Mi agradecimiento se dirige a quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto, a Dios, el que en todo momento está conmigo ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez. Eres quien guía el destino de mi vida. Te lo agradezco padre celestial.

Al Taller de Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, a mi querido Asesor Mgtr. Orlando Valdemar Bermúdez García y a aquellos que de una y otra manera contribuyeron en la continuación de mi desarrollo académico profesional.

## **Dedicatoria**

A mis queridos padres:

Maruja y Walter

Quienes con su constante apoyo y comprensión me prodigaron fe y confianza en mí cotidiano vivir, a ellos mi eterna gratitud y todo mi amor.

A mis adorados hijos:

Paul, Nayeli y Christian

Por las horas dedicadas a la continuación de mi desarrollo académico profesional y que no me permitieron compartirlas con ellos.

## 5. Resumen

La investigación elaborada es de tipo bibliográfico-documental, con método no experimental y de caso; en donde el objetivo general fue, identificar las oportunidades de Control Interno comparativamente entre las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa Avamar S.A.C. y su mejora - Chimbote 2020. Una vez revisado los antecedentes y aplicado el cuestionario a las empresas de caso; se obtuvo como resultado en los objetivos; Obj. Esp.1; las empresas cuentan con un control interno, los cuales les permite detectar los riesgos, teniendo como deficiencias, la credibilidad de la información sea acertada. Obj. Esp.2; las empresas encuestadas cuentan con un control interno ineficiente, debido a que no se ha implementado manuales de procedimientos y distribución de funciones, no se elaboró la misión y visión, además de no haberse compartido con el personal las metas y objetivos. Obj. Esp.3; se ha propuesto a la empresa implementar manuales de procedimientos a seguir por el personal y sus funciones, como también documentar todo lo realizado. Obj. Esp.4; una vez aplicadas las propuestas se logrará detectar los riesgos generados a través de las irregularidades, permitiendo tener información confiable, oportuna y acertada. En conclusión el control interno ayuda a tener el control de las operaciones, minimiza o elimina los riesgos. Implementar manual de procedimientos y funciones ayuda a afrontar los problemas y riesgos, como resultado se protegen los activos y se evitan las pérdidas.

**Palabras clave:** Control interno, pequeñas empresas, comercio.

## 6. Abstract

The research carried out is of a bibliographic-documentary type, with a non-experimental and case-based method; where the general objective was to identify the opportunities of Internal Control comparatively between the small national companies of the commerce sector and the company Avamar S.A.C. and its improvement - Chimbote 2020. Once the antecedents have been reviewed and the questionnaire applied to the case companies; it was obtained as a result in the objectives; Obj. Esp. 1; companies have internal control, which allows them to detect risks, having as deficiencies, the credibility of the information is correct. Obj. Esp. 2; The surveyed companies have regular internal control, due to the fact that procedures and distribution of functions manuals have not been implemented, the mission and vision were not elaborated, and the goals and objectives have not been shared with the staff. Obj. Esp. 3; It has been proposed to the company to implement manuals of procedures to be followed by the personnel and their functions, as well as to document everything that has been done. Obj. Esp. 4; Once the proposals are applied, it will be possible to detect the risks generated through irregularities, allowing to have reliable, timely and accurate information. In conclusion, internal control helps to control operations, minimizes or eliminates risks. Implementing a manual of procedures and functions helps to face problems and risks, as a result, assets are protected and losses are avoided.

**Keywords:** Internal control, small businesses, commerce.

## 7. Resumo

A pesquisa realizada é do tipo bibliográfico-documental, com método não experimental e baseado em casos; onde o objetivo geral foi identificar as oportunidades de Controle Interno comparativamente entre as pequenas empresas nacionais do setor de comércio e a empresa Avamar S.A.C. e o seu aperfeiçoamento - Chimbote 2020. Uma vez revistos os antecedentes e aplicado o questionário às empresas caso; foi obtido como resultado dos objetivos; Obj. Esp. 1; as empresas possuem controles internos, o que lhes permite detectar riscos, tendo como deficiências a credibilidade das informações. Obj. Esp. 2; As empresas pesquisadas possuem controles internos regulares, devido ao fato dos manuais de procedimentos e distribuição de funções não terem sido implementados, a missão e visão não terem sido elaboradas e as metas e objetivos não terem sido compartilhados com os colaboradores. Obj. Esp. 3; Foi proposto à empresa implementar manuais de procedimentos a serem seguidos pelo pessoal e suas funções, bem como documentar tudo o que foi feito. Obj. Esp. 4; Uma vez aplicadas as propostas, será possível detectar os riscos gerados pelas irregularidades, permitindo ter informações confiáveis, oportunas e precisas. Concluindo, o controle interno auxilia no controle das operações, minimiza ou elimina riscos. A implantação de um manual de procedimentos e funções auxilia no enfrentamento de problemas e riscos, com isso, os ativos são protegidos e as perdas evitadas.

**Palavras-chave:** Controle interno, pequenas empresas, comércio.

## 8. Contenido

1. Título de la Tesis .....	iii
2. Equipo de Trabajo .....	iv
3. Hoja de firma del Jurado y Asesor .....	v
4. Agradecimiento .....	vi
Dedicatoria .....	vii
5. Resumen.....	viii
6. Abstract.....	ix
7. Resumen.....	x
8. Contenido.....	xi
9. Índice de cuadros. ....	xv
I. Introducción .....	16
1.1. Problematización e importancia .....	16
1.1.1. Problematización. ....	16
1.1.2. Importancia. ....	22
1.2. Objeto del estudio.....	23
1.3. Pregunta Orientadora.....	23
1.4. Objetivo del estudio.....	23
1.4.1. Objetivo general.....	23
1.4.2. Objetivos específicos. ....	23
1.5. Justificación y relevancia del estudio .....	24

<b>II. Referencial Teórico-Conceptual</b> .....	27
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	27
<b>2.1.1. Internacionales.</b> .....	27
<b>2.1.2. Nacionales.</b> .....	36
<b>2.1.3. Regionales.</b> .....	43
<b>2.1.4. Locales.</b> .....	50
<b>2.2. Referencial conceptual</b> .....	55
<b>2.2.1. Definición de control.</b> .....	55
<b>2.2.2. Definición de control interno.</b> .....	56
<b>2.2.3. Definición de empresa.</b> .....	57
<b>2.2.4. Definición de comercio.</b> .....	57
<b>2.3. Referencial teórico</b> .....	58
<b>2.3.1. Teorías del control interno.</b> .....	58
<b>2.3.2. Importancia del control interno.</b> .....	59
<b>2.3.3. Objetivos del control interno.</b> .....	60
<b>2.3.4. Componentes del control interno.</b> .....	61
<b>2.3.5. Teoría de empresa.</b> .....	64
<b>2.3.6. Teoría de las mype.</b> .....	64
<b>2.3.7. Teoría de comercio.</b> .....	65
<b>2.3.8. Descripción histórica</b> .....	68
<b>III. Metodología</b> .....	70

3.1.	Tipo de la Investigación .....	70
3.2.	Método de la Investigación .....	70
3.3.	Hipótesis .....	70
3.4.	Sujetos de la Investigación.....	70
3.5.	Escenario de estudio.....	70
3.6.	Procedimientos de Recolección de datos cualitativos.....	70
3.6.1.	Técnica de recolección de datos .....	70
3.6.2.	Procesamiento de datos .....	71
3.7.	Consideraciones éticas y de rigor científico .....	71
3.7.1.	Consideraciones éticas.....	71
3.7.2.	Consideraciones de rigor científico. ....	72
IV.	Resultados y Discusión .....	74
4.1.	Presentación de Resultados .....	74
4.1.1.	Resultados del objetivo específico N° 01. ....	74
4.1.2.	Resultados del objetivo específico N° 02. ....	84
4.1.3.	Resultados del objetivo específico N° 03. ....	102
4.1.4.	Resultados del objetivo específico N° 04. ....	105
4.2.	Análisis y discusión de resultados .....	107
4.2.1.	Con respecto al objetivo específico N° 01.....	107
4.2.2.	Con respecto al objetivo específico N° 02.....	108
4.2.3.	Con respecto al objetivo específico N° 03.....	109

<b>4.2.4. Con respecto al objetivo específico N° 04.</b> .....	110
<b>V. Conclusiones</b> .....	111
<b>Consideraciones Finales</b> .....	113
<b>Referencias bibliográficas</b> .....	113
<b>Anexos</b> .....	127
<b>Anexo 1:</b> Instrumento de recolección de datos: Cuestionario. Aplicado a la empresa Avamar S.A.C. ....	127
<b>Anexo 2:</b> Instrumento de recolección de datos: Cuestionario. Aplicado a la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C.....	129
<b>Anexo 3: Cronograma de actividades</b> .....	133
<b>Anexo 4: Presupuesto</b> .....	134
<b>Anexo 5: Cuestionario</b> .....	135
<b>Anexo 6: Matriz de consistencia</b> .....	137
<b>Anexo 7: Manual de funciones y responsabilidades</b> .....	138

## 9. Índice de cuadros.

<b>Cuadro N° 1</b> .....	74
<b>Cuadro N° 2</b> .....	84

## **I. Introducción**

### **1.1. Problemática e importancia**

#### **1.1.1. Problemática.**

El control interno es un método de organización en el que una empresa se protege y garantiza que tiene el control de sus operaciones contables, procedimientos diarios y negocios, y que se están siguiendo estas políticas. Se compone de diferentes controles, procedimientos, investigaciones y sistemas para garantizar que la empresa está funcionando bien y con apego a la ley. El control interno esencialmente protege a la compañía de sí misma, salvaguardándola contra peligros tales como el fraude y la corrupción. Las empresas generalmente adaptan su propia definición de control interno y estructuran un programa que se adapte a sus necesidades e intereses individuales (Taylor, 2017).

El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. En conclusión, se puede establecer que el control interno ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la

Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles. c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan. d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos. e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones. f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado. g) La efectividad de las operaciones y actividades. h) El cumplimiento de la normativa. i) La salvaguarda de activos de la entidad (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018).

La presente investigación se justifica porque permitirá aportar conocimiento respecto a la problemática del control interno en las pequeñas empresas del sector comercio del Perú y en particular, de la empresa AVAMAR S.A.C. de Chimbote, 2020. A su vez, se justificará porque me permitirá ampliar mayores conocimientos sobre el control interno de las pequeñas empresas (mype) cumpliendo de acuerdo a las normas aplicables, obteniendo como resultado el grado de Magíster. Se justifica, además, porque los resultados de la misma, servirán como antecedente para posteriores trabajos de investigación de naturaleza similar o afín. Finalmente, a nivel institucional, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad en relación a los establecidos por la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria. Se utilizará una metodología descriptiva – bibliográfico – documental y de caso, se utilizará una herramienta como la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista; y como instrumento el cuestionario.

Muchas Empresas en la actualidad no cuentan con un sistema de control interno permanente, ya que suelen pensar que el manejo de sus operaciones contables y

financieras, no requieren de una revisión permanente o un control continuo y permanente de sus documentaciones o informaciones, es más, les molesta este tipo de revisiones o piensan que todo está correctamente bien, porque tienen personal trabajando a su cargo muchos años y que son para ellos personal de confianza que lo tiene todo bajo control y que invertir en crear un área más o departamento de control interno les va a incrementar sus costos.

Normalmente las pequeñas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

La falta de procedimientos de controles establecidos en una empresa no asegura:

Salvaguardar los recursos contra desperdicio fraudes e insuficiencias.

Promover la contabilización adecuada de los datos.

Alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Juzgar la eficiencia de las operaciones en todas las divisiones de la empresa.

Con el desarrollo de la sociedad y de los sistemas de producción influenciados por el desarrollo científico técnico y las revoluciones industriales, la forma de enfrentar situaciones objetivas ha exigido una mayor profundidad de análisis de controles y conceptos para asumir funciones o desempeñar papeles determinados y mantener al menos un nivel de competencia que permita sobrevivir a las empresas.

En todo este desarrollo, el control ha ido reforzando una serie de etapas que lo caracterizan como un proceso en el cual las organizaciones deben definir la información y hacerla fluir e interpretarla acorde con sus necesidades para tomar decisiones.

(Instituto de Auditores Internos de España, 2016), Señalan que La Comisión Treadway sobre Control Interno define el control interno como un proceso, responsabilidad del Consejo de Administración, desarrollado por toda la organización y diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la cobertura de los riesgos que atentan contra la consecución de los objetivos empresariales.

El Marco COSO permite a cualquier organización aumentar y mantener un sistema de control interno que le ayude a cumplir sus objetivos, y que dote a la organización de capacidad de adaptación a los cambios operativos y de negocio del entorno.

Este documento hace un exhaustivo análisis del Marco en referencia al sector público, incidiendo en todas las cuestiones relevantes a considerar para que cada organización visualice el grado de madurez de su modelo de control interno y acometa las buenas prácticas que le permitan adquirir los adecuados niveles de excelencia en el ámbito del Gobierno Corporativo, Auditoría Interna y Gestión de Riesgos.

Aunque en principio este documento se dirige al sector público español, también puede ser útil para cualquier otro tipo de organización, que puede comprobar, mediante el análisis de los principios del Marco Integrado, en qué situación se encuentran y cuáles son sus niveles óptimos.

Estas buenas prácticas en el ámbito del control interno permiten armonizar los planteamientos seguidos en los sectores público y privado en la búsqueda de unos adecuados niveles de excelencia en el ámbito del gobierno corporativo, Auditoría Interna y gestión de riesgos.

Recientemente, el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission ha publicado el nuevo Marco Integrado de Control Interno, más conocido como COSO III. Es una guía para diseñar, implementar y desarrollar, y evaluar la efectividad el control interno. Este nuevo Marco Integrado permite a cualquier organización aumentar y mantener –de forma efectiva y eficiente– un sistema de control interno que incrementa la probabilidad de cumplir los objetivos de la organización y de adaptarse a los cambios operativos y de negocio del entorno.

Heno (2017), en Colombia, señala que se debe comprender que el control interno más que ser un medio de presión sobre las personas encargadas de desarrollar cada actividad o sobre estas como tal, es una herramienta que permite dar solución a los problemas existentes dentro de la entidad, así como la detección y prevención de agentes que ponen en riesgo el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa o entidad. Por último, es posible establecer que gracias a este proyecto se podrá comprender con mayor facilidad la importancia y las implicaciones que trae consigo el no implementar un control interno o su inadecuada aplicación, a través del establecimiento de un caso concreto de fraude ocurrido en Colombia, encontrándose

inmersa una de las más grandes entidades del país, la cual se vio obligada a asumir graves consecuencias tras la pérdida de millonarias sumas de dinero. A lo largo de la descripción de este caso se podrán identificar los aspectos o factores que llevaron a la ocurrencia de este fraude, sus implicados, su forma de operar, entre otros aspectos, que mostraron la facilidad con que fue cometido este ilícito gracias a la deficiente aplicación e inconstante realización de un control interno dentro de la entidad.

Revelino (2018), en Piura, afirma que, El control interno de las empresas distribuidoras se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Es un proceso que lleva acabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos”. En el caso de “Las empresas distribuidoras de abarrotes concentran en el área de almacén gran parte de sus recursos, consecuentemente cuando no existe un control interno adecuado se presentan problemas como los siguientes”: a) “Pérdidas de existencias, que tienen relación directa con una falta control interno de los recursos. La falta de control interno afecta el manejo de los Inventarios de las empresas, limitando el control de las pérdidas, no sólo de productos sino también de las bienes y equipos”. 2 b) “Acumulación de productos, sobre stocks de existencias por compras sin conocer realmente lo que se tiene; es decir por ausencia de control interno, muchas se compran sin tener información de los flujos de ventas o salidas que tienen determinados productos; afectando de esta manera los activos de la empresa, pues muchas los productos tienen fecha de vencimiento y deben ser eliminados”. El no llevar en forma organizada el

control del almacén incide muchas veces en: que no se pueda atender las demandas oportunamente, generando desconfianza en los clientes.

En Huaraz, de acuerdo con la Ley N° 28716; describe al control interno como un conjunto de normas aplicables, procedimientos, métodos, actividades y otras acciones a tomar para lograr la consecución de los objetivos institucionales planteados, en donde involucra la supervisión y la gestión de las autoridades, con el fin de proporcionar seguridad razonable en el cumplimiento de dichos objetivos. Así mismo, se hace mención de sus componentes, los cuales están constituidos por el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados y por último los compromisos de mejoramiento; implementando y ejecutando dichos componentes se lograra tener un control interno más funcional y eficaz (Lazaro, 2018).

En Chimbote, donde se desarrollará la investigación, la empresa Avamar S.A.C., se encuentra dentro del sector comercio dedicada a la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco, en la cual se identificarán las deficiencias que presenta la no implementación de control interno y por ende las posibilidades de una mejora en la aplicación del control interno, dando propuestas de mejora para contrarrestar las debilidades que la afectan.

### **1.1.2. Importancia.**

La investigación elaborada es de suma importancia, esta se fundamenta en que la problemática descrita, la misma que culmina con la pregunta orientadora, se le halló la respuesta por medio del objetivo general, seguidamente con los objetivos

específicos, los cuales se pueden apreciar en los resultados de la investigación como también en las conclusiones de la misma.

## **1.2. Objeto del estudio**

El objeto de estudio de la investigación es la empresa denominada Avamar S.A.C. de Chimbote, que inició sus actividades económicas el 01/06/2009 y se encuentra ubicada en el P. J. El Progreso Jr. Cahuide 293, Provincia del Santa, Departamento de Ancash, identificada con RUC N° 20531679777. Es una Sociedad Anónima Cerrada que tiene como giro principal, la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco en puestos de venta y mercados.

## **1.3. Pregunta Orientadora**

¿Las oportunidades de Control Interno mejoran las posibilidades en las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y en la empresa Avamar S.A.C. Chimbote 2020?

## **1.4. Objetivo del estudio**

### **1.4.1. Objetivo general.**

Identificar las oportunidades de Control Interno comparativamente entre las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa Avamar S.A.C. y su mejora - Chimbote 2020.

### **1.4.2. Objetivos específicos.**

1. Identificar el control interno de las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y la Empresa AVAMAR SAC y su mejora.
2. Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la Empresa Avamar S.A.C. 2020.

3. Aplicar las mejoras en control interno de la Empresa Avamar S.A.C. 2020
4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa Avamar S.A.C.

### **1.5. Justificación y relevancia del estudio**

La presente investigación se justifica y será relevante por los siguientes criterios:

La investigación permitirá llenar el vacío de conocimiento; es decir permitiéndoles conocer acerca del control interno, en las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa Avamar S.A.C. Chimbote 2020.

De igual forma el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones realizadas por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas en diferentes ámbitos geográficos de la región y del país.

Finalmente, la presente investigación se justificará porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación permitirá que obtenga el grado académico de magister, con mención en Auditoría, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, sección de Postgrado cumplan con lo establecido por la SUNEDU, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las Universidades ofrezcan una formación profesional y maestría de alta calidad.

Conforme a los resultados hallados al analizar los antecedentes, se obtuvo como resultado del objetivo específico N° 1, que las empresas del Perú, tienen implementado un sistema de control interno, esta medida fue tomada, debido a la importancia que representa para el continuo desarrollo de las actividades, además

de conocer los riesgos a los que se exponen, sin embargo, consideran que la información no es confiable. Seguidamente tras ejecutar las entrevistas y el llenado de las encuestas se obtuvo como resultado del objetivo específico N° 2, la empresa Avamar S.A.C.; y Distribuidora MA & AN S.A.C. cuentan con un sistema de control interno, pero no se cuenta con manuales que faciliten las labores de los trabajadores. Seguidamente al analizar los objetivos anteriores se han planteado propuestas para la mejora del control interno entre las cuales destacan, la implementación de manuales de procedimientos para el tratamiento de los problemas y los posibles riesgos, tampoco se cuenta con manuales de responsabilidades y funciones que deben asumir los colaboradores. Consecuentemente al aplicar lo indicado en el anterior objetivo, se tiene como resultado en el objetivo específico N° 4, que los riesgos son identificados además de detectar las irregularidades realizadas, como errores, fraudes, entre otros. La información a documentar y entregar a la gerencia es más confiable y acertada, permitiendo tomar decisiones con menor riesgo. Como conclusión de la investigación realizada, se tiene que el control interno es una herramienta de control que permite llevar un mejor manejo de las operaciones, y un registro más confiable de la información de las entidades. El control interno ayuda a minimizar los riesgos y solucionar los problemas que se presenten. De acuerdo con la investigación, se sabe que las Mype del Perú y las empresas de caso y comparación, poseen un control interno que carece de confiabilidad, por la falta de documentación y la inexistencia de manuales que faciliten el actuar de todo el personal, incluidos los gerentes. Por lo cual es necesario tomar medidas correctivas, proponiéndose implementar manuales de procedimientos a realizar cuando se detecten los riesgos,

así mismo contar con manuales de funciones y responsabilidades para aprovechar al máximo los recursos de las empresas.

## **II. Referencial Teórico-Conceptual**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende que los antecedentes internacionales es un trabajo de investigación realizado por un investigador de cualquier país, sin incluir Perú, que haya empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vásquez (2017), en su trabajo previo a la obtención del Título de Magíster en Contabilidad y Auditoría: Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilidad de una Empresa De Servicios Turísticos. Tuvo como objetivo, determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Agencia de Viajes Intipungo Turismo Inviajes Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra durante el período del 2016. Cuya metodología fue, en base a una investigación con enfoques cuali-cuantitativo con énfasis en el aspecto cuantitativo, para la medición de las variables de estudio y definición de su relación. Para lo cual se efectuó un proceso de indagación en fuentes documentales: revistas científicas, informes, folletos y libros para la esquematización de los temas propuestos en la investigación. En conclusión, El sistema de control interno constituye el conjunto de políticas, procedimientos, métodos y normas, a través de los cuales la entidad tiene la seguridad razonable de la consecución de los objetivos institucionales, confiabilidad financiera y cumplimiento de normativa legal pertinente. En este sentido COSO 2013, se instituye en el ámbito empresarial como un marco conceptual compuesto de 5 componentes, cuya aplicación permite a las

organizaciones el manejo eficiente del sistema de control interno, con la finalidad de identificar y minimizar el impacto de los factores de riesgos que inciden en la consecución de los objetivos institucionales, detectando desviaciones en la conducta y desarrollo de actividades y procesos de la entidad dentro de parámetros de eficacia, eficiencia y calidad; consecuentemente generar sistemas de información que soporten la toma de decisiones. Actualmente bajo una economía de integración, en que convergen innumerables factores de riesgos es imprescindible que las entidades desarrollen e implementen un Sistema de Control Interno, con mecanismos de evaluación permanente, con la finalidad de dar continuidad al proceso de mejora continua de procesos, minimización de riesgos, optimización de recursos, consecución de objetivos institucionales.

García (2017), en su tesis para optar el grado de Maestría en Auditoría Financiera denominada, El Control Interno como Herramienta para la Administración de Riesgos en las Pymes. Tuvo como objetivo general, Proponer y diseñar un modelo para identificar riesgos con base a COSO 2013 que contribuya al cumplimiento de los objetivos y la salvaguarda de los activos en las PYME'S, a través de una administración de riesgos por medio de una matriz garantizando y evitando la insolvencia de las pequeñas y medianas empresas. Cuya metodología fue, desarrollada de acuerdo al estudio histórico documental y experimental que viven hoy en día las pequeñas y medianas empresas. En conclusión, la empresa en estudio, no tiene una planeación estratégica estable ni mucho menos estructurada en la sistematización de sus operaciones y actividades, ni políticas establecidas, sin medición de estándares

de desempeño. Significa entonces que el personal no sabe la dirección, ni el propósito y mucho menos la filosofía de la organización. Como puede observarse la falta de un plan estratégico ocasiona que el personal no entienda dentro de la estructura quien es el líder con quien identificarse repercutiendo al desempeño mutuo y del equipo de trabajo ocasionando mala comunicación en el equipo perdiendo tiempos por no tener una adecuada segregación de funciones. El análisis realizado en esta pequeña empresa se observa que no tiene un buen control de sus activos para la prestación del servicio puesto que no cuenta con la realización de inventarios sin poder medir la capacidad de la prestación de servicios. En cuanto a la innovación tecnológica se divide en dos, la primera es en cuanto a los sistemas de información de datos donde por ser una empresa de prestación de servicios no necesita una gran estructura o algún (ERP) específico, sin embargo, la segunda se basa en los sistemas de audio e iluminación donde tiene sistemas de nueva generación considerada como una fortaleza ya que con este tipo de sistemas consigue la satisfacción del cliente. Cabe agregar que el segundo punto no está asegurado por lo que se podría convertir en una amenaza para la satisfacción del cliente en caso de alguna catástrofe. Contabilidad y finanzas contempla buenos conocimientos para la realización de registros contables, así como la contratación de un tercero encargado en la realización de estos puntos de interés, mismo que proporciona una seguridad en la realización de sus Estados Financieros, así como entendimientos y cumplimiento de sus obligaciones fiscales de la organización. De acuerdo con los razonamientos realizados en mi opinión considero que esta organización considerada una empresa de tamaño pequeño por la capacidad de

sus ingresos y del personal empleado y no teniendo un control interno establecido, tiene la capacidad de prestar el servicio proporcionado de manera eficiente y precisa, sin embargo, podría mejorarse y prestar servicios con mejor calidad realizando una adecuada planeación estratégica, conociendo su entorno aplicando análisis de identificación de riesgos en toda la estructura organizacional así como a los clientes para identificar los principales problemas que tengan como base la mejora de servicios prestados, de igual forma realizar un plan de aseguramiento de sus activos y la trasmisión de en todo el personal de la dirección y la planeación estratégica adecuada.

Ortega (2016), tesis para optar por el grado de: Maestra en Auditoría, Auditoría al Control Interno en PYMES Proveedores de Entidades Gubernamentales, tuvo como objetivo general, identificar por auditoría los aspectos generales de administración y control interno, con el fin de estudiar la gestión del proceso de inscripción y seguimiento del programa de apoyo de la PYME que son adjudicadas en licitaciones de las entidades del gobierno, cuya metodología fue, descriptivo-experimental de tipo aplicada, en conclusión, Como el trabajo del auditor no es emitir una opinión del control interno de la pequeña empresa, se recomendó a la PYME sujeta de estudio realizar medidas correctivas considerando los principales aspectos del proceso administrativo y la teoría de sistemas de Geary Rummler, para alcanzar mayor eficacia en la organización, a través de procesos interrelacionados y sistemas adaptables. El análisis estratégico de la cadena de valor se analizó con Canvas Modelo de Negocios para obtener una visión de bosque, como herramienta de Auditoría propone una mejora al valor de la PYME. Por otra parte, la estructura

organizacional simple de Mintzberth, se ajusta a una mejor realidad actual, para la división del trabajo y la coordinación de las tareas, para lograr el cambio administrativo en un futuro de acuerdo al crecimiento de la pequeña empresa y en su caso tener una mezcla de dos o más tipos de configuraciones organizacionales, logrando mejores resultados de los subordinados, quienes tendrán mayor libertad de acción y mejores prácticas. Otra labor de las PYMES es actualizar los cambios de los indicadores de control interno desarrollados a los procesos y estructura organizacional cuando sea necesario, este se puede realizar con COSO 2013 y los cinco componentes relacionados, que se prestan con independencia del tamaño o naturaleza de la organización. Principalmente se debe delegar pequeñas tareas fáciles de realizar y que poco a poco se irán complicando. En un principio se requiere una supervisión estrecha, que se va disminuyendo con el paso del tiempo y se realice cuando así lo considere la administración, en base al reporte de resultados de cada una de las tareas. La diferencia para ser una PYME exitosa, efectiva y una que necesita solucionar los problemas, permite que las personas clave se encarguen sólo de los aspectos importantes y optimicen tiempo y recursos.

Juárez (2017), para optar el grado de Maestra en Auditoría, El Control Interno como herramienta para mitigar la corrupción en una dependencia pública. Tuvo como objetivo general, determinarse las prácticas de corrupción percibidas en la Delegación Federal del Instituto Nacional de Migración en la Ciudad de México, tienen su origen en la falta y/o insuficiencia de mecanismos de control interno en los procedimientos efectuados en la entidad para el otorgamiento de la documentación que avala legalmente la estancia de

extranjeros en el país. Cuya metodología fue; de carácter mixto, habitual en las Ciencias Sociales, que aúna elementos cualitativos—interpretación de información y cuantitativos—aplicación de matriz de riesgos y de análisis estadístico simple, lo que permite no sólo la obtención de información objetiva sino contextualizarla con la realidad del fenómeno objeto de estudio, mismo que es descrito tal y como se experimenta. En conclusión, toda vez que se detectan áreas de mejora en sus procedimientos de recepción y atención de trámites migratorios para el otorgamiento de la documentación que avala legalmente la estancia de extranjeros en el país; del resultado que se obtuvo al analizar el Informe Anual de Control Interno Institucional y de las respuestas obtenidas de la propia autoridad al manifestar que no existen manuales de procedimientos o guías adicionales a los lineamientos. Sin importar de qué tipo de institución se trate, el control interno, la administración de riesgos y la promoción de la integridad, entre otros, son elementos indispensables de la gobernanza de las instituciones públicas y, de acuerdo a ello, los servidores públicos deben de reconocer su responsabilidad para establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión.

Cruz (2017), Tesis para optar por el grado de Maestra en Auditoría, Ventajas de implementar un efectivo Sistema de Control Interno en el Tribunal

Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Tuvo como objetivo principal, Conocer porqué el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa carece de un marco normativo de control interno, siendo éste un Órgano Constitucional Autónomo. Conocer las ventajas de la implantación de un efectivo Sistema de Control Interno en el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Cuya metodología fue, de tipo observacional porque se realizó un seguimiento al control interno establecido y solo se podrá explicar o describir, más no manipular el control interno y los procesos establecidos que ya sucedieron fueron observados de manera sistemática y detallada para poder analizarlos. En conclusión, el TFJFA, carecía de una metodología formal de control interna propia, debido a que no se contaban con las disposiciones normativas, lo que se pudo constatar a través de la elaboración de la presente investigación. La implementación del Sistema de Control Interno del TFJFA, no es apropiado y no es efectivo a la fecha, debido a que solo se tiene implementado el ambiente de control y aún no existen los controles suficientes en relación con su naturaleza, tamaño y mandato, debido a que un sistema de control interno apropiado debe ser integral y continuo, es decir sus componentes deben ser implementados en el TFJFA en conjunto, donde los componentes interactúen unos con otros para dar una seguridad razonable del cumplimiento del mandato legal.

Berruecos (2017), Tesis para optar por el grado de Maestra en Auditoría Financiera, Propuesta de un modelo de control interno en una asociación religiosa del centro, sureste y suroeste de México. Tuvo como objetivo general, Diseñar un modelo de control interno basado en el Marco Integrado de Control

Interno COSO 2013, adaptado a una asociación religiosa ubicada en el centro, sureste y suroeste de México, con el propósito de que dicha asociación garantice de manera razonable la salvaguarda de sus activos y la mitigación de los riesgos derivados de su operación. Cuya metodología fue, de carácter mixto, es decir, se aplicaron instrumentos de carácter tanto cuantitativo—de los que se obtiene información objetiva; como cualitativo—que permiten conceptualizar los hallazgos cuantitativos a través de opiniones y juicios. En conclusión, La asociación carece de manuales, organigramas, descripciones de puestos, misión, visión, objetivos de la organización unificados, no existen indicadores, no cuentan con un código ética profesional. La asociación no cuenta con políticas de procedimientos administrativos. La asociación carece de un modelo estandarizado de control interno aun cuando cuenta con determinados mecanismos informales de control. La asociación no cuenta con manuales de procedimientos ni de los ingresos semanales, ni de la ofrenda especial, ni del manejo de valores, ni de las adquisiciones.

González (2018), Tesis para optar por el grado de: Maestra en Auditoría impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas, tuvo como objetivo principal, analizar cuáles son las repercusiones en las finanzas de las pyme derivadas de las fallas en el control interno, cuya metodología fue, deductiva, ya que se analizaron la información documental existente y se utilizó la observación del contexto actual para conocer la situación real que las pyme viven a diario. A través de lo cual, se planteó la problemática existente y se analizó la información de las empresas sujetas a estudios mediante un análisis del control interno, sus principales fallas

y el impacto financiero que tiene para las pymes estudiadas. En conclusión, el 50% de las empresas estudiadas no tienen conocimiento del control interno, los modelos que podrían aplicar y que la falta de éste les puede ocasionar pérdidas o erogaciones evitables. No obstante, 100% de ellas admite no tener un modelo documentado de control interno, pero estarían interesadas en implementar uno, si conocieran el impacto financiero que las fallas en dicho control interno les ocasiona. Los resultados del cuestionario, arrojan que, en promedio, las empresas de estudio presentan un nivel de implementación global de control interno de 31%, ponderado con los cinco componentes del modelo COSO: Ambiente de control 25% Evaluación de riesgos 10% Actividades de control 38% Información y comunicación 70% Monitoreo 13%. Como resultado de la investigación se muestra que en las pymes generalmente habrá alguna o varias Actividades de control, establecidas de forma empírica; y el componente que será prácticamente inexistente, es la Evaluación de riesgos, ya que ningún empresario piensa en que algo puede salir mal o si lo piensan, no lo documentan para poder gestionarlo.

Laurido (2018), en su trabajo de investigación Previo a la obtención del Título de: Magister en Administración de Empresas, análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. Tuvo como objetivo general, Evaluar a través del modelo COSO el control interno de los Operadores Portuarios de Guayaquil para así proponer estrategias que permitan el fortalecimiento de las empresas y la continuidad del negocio. Cuya metodología fue, de tipo documental, transversal, descriptiva. En conclusión,

el control interno es un proceso de verificación, que se ejecuta utilizando métodos y procedimientos adaptables a la organización estudiada, con el fin de cuidar los activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, la conservación de una administración efectiva y con operaciones destinadas a satisfacer las necesidades del cliente; todo esto enmarcado en las leyes vigentes y políticas internas. La empresa estudiada, tiene bien definida su actividad económica ejecutan de buena manera tanto los procesos administrativos como operativos, sin embargo, no cuenta con procedimientos de control interno establecidos formalmente, lo que puede afectar en la calidad de servicio que ofrece a sus clientes.

#### **2.1.2. Nacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende que los antecedentes nacionales es un trabajo de investigación realizado por un investigador de cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash, que haya empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Flores (2019), tesis para optar el para obtener el grado de Maestro en Administración con Mención en Finanzas, El control interno y su influencia en los activos totales de la empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influye de manera significativa en los activos totales de la empresa Huanchaco SAC, Trujillo 2018. Cuya metodología fue; diseño pre experimental, grupo único pre test, post test de acuerdo a la naturaleza del problema de estudio. En conclusión, la permeabilidad del control interno calculada y detectada en errores aritméticos, omisiones, distorsiones de importes, incumplimiento de normas y

procedimientos, carencia de manuales, originó que la evaluación cualitativa sea negativa sea del 74%, sobre ciento dieciocho (118) ítems evaluados, y que cuantitativamente se detecte una distorsión material por S/ 104,562.45 soles en los rubros que componen el activo. La influencia del sistema de control interno cualitativa y cuantitativamente sobre los activos, mostró un nuevo estado de situación financiera con los saldos sincerados de los activos totales en menor importe de 277,028.00 soles equivalente al 24.36% del total original, determinando que la solidez financiera de 6.08 puntos, varié a 5.36, disminuyendo 0.72 puntos, pero conservando aún una expectante solidez.

Bermudez (2019), en su tesis para obtener el grado de Maestro en Administración con Mención en Finanzas, Control Interno y Su Incidencia en la Gestión Comercial de Quimipiel S.A.C., del Distrito la Esperanza, Provincia de Trujillo – 2019. Tuvo como objetivo general: determinar si el control interno incide en la gestión comercial de Quimipiel S.A.C. del Distrito de La Esperanza, Provincia de Trujillo, 2019, cuya metodología fue: de tipo descriptiva, ya que describió los hechos tal como suceden en la realidad sin manipularlos, con método científico que implicó observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera. Teniendo como conclusión: existen puntos críticos en los procesos de planeamiento, ejecución y control. Pasando por ineficiente realización de los procesos de ventas, falta de orden en el área de ventas, mala determinación de stock de bienes, inadecuado cálculo de costes, asimismo retraso en la conformidad de ventas al crédito. Asimismo, falta de guías, instructivos, manuales o mecanismos para identificar riesgos, no tienen establecidos indicadores de

gestión, trabajadores sin plan de seguro, entre otros. Se propuso un sistema de control en puntos específicos que incida en la gestión comercial de Quimipiel SAC, constituido por los siguientes elementos de control: organigrama, programa de auditoría y Flujograma para el área de ventas, que conllevarán a que los procesos sean más eficientes y óptimos ayudando a la mejora de la gestión comercial. Se concluye que el control interno incide en la gestión comercial de Quimipiel S.A.C. del Distrito de La Esperanza, Provincia de Trujillo, 2019, así se refleja con los resultados de la pregunta efectuada a los colaboradores indicados en la muestra en donde el 95% de ellos considera que el control interno si tiene incidencia en la gestión comercial de la empresa Quimipiel S.A.C.

Gavidia (2017), tesis presentada, para optar el grado de maestro en ciencias: contables y financieras con mención en auditoría y gestión tributaria, El Control Interno de los Resultados de Gestión en las Empresas Comercializadoras de Combustibles Derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco. Tuvo como objetivo general, Verificar como los procesos de Control Interno servirán como pilar en la organización empresarial y así permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas que comercializan combustibles en la Provincia de Huánuco, cuya metodología fue, de tipo aplicada ya que se pretende contrastar aquellos fenómenos ocurridos con lo que se plantea en la teoría, el diseño fue descriptivo/correlacional; ya que buscó determinar el grado de intensidad existente en la unión de las variables de interés en una misma muestra, o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados. En conclusión; de acuerdo con las 42

encuestados se obtuvo que el 45.24% consideran que el control interno incide en el cumplimiento de los resultados de la gestión en las pequeñas empresas que comercializan combustibles derivados del petróleo en la provincia de Huánuco.

Huaman (2019), tesis para optar el grado de maestra en ciencias económicas; El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C. Trujillo, 2017. Tuvo como objetivo general: determinar cómo incide el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa corporación Panaservice SAC distrito de Trujillo, año 2017. Cuya metodología fue, de tipo descriptivo y el diseño fue el no experimental de corte transversal. En conclusión: los procesos de ingreso y almacenamiento influyen positivamente en la rentabilidad al hacerse de manera minuciosa y efectiva, la empresa estudiada ha trabajado de manera conjunta con las áreas de logística y aseguramiento de calidad, es así que se garantiza la óptima conservación de los productos. Como punto débil la empresa mantiene deficiencias en el proceso de des almacenamiento, cuando la demanda es muy alta, dichas salidas son ejecutadas sin la debida autorización, estas no son verificadas de acuerdo con la ficha técnica de producción, en la cual se detalla el tipo y cantidad que debe entregarse a cada área para cumplir con su función del día. Los faltantes y sobrantes son a causa por las deficiencias de control de las salidas de la materia prima, como también los registros a destiempo en ingresos y salidas, estas deficiencias suelen presentarse ocasionalmente, pero esto puede agudizarse a largo plazo.

Choez (2017), en su tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias; El Sistema de Control Interno como Instrumento de Gestión para la Adecuada toma de Decisiones en la Empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016. Tuvo como objetivo; Conocer como incide el sistema de control interno en la adecuada toma de decisiones en Servicentro Primavera S.R.L. Cuya metodología fue; No Experimental, en su modalidad transversal debido a que se estudiará el fenómeno en un momento determinado de la realidad, descriptiva porque se ha observado y descrito el comportamiento de la empresa. En conclusión; El Sistema de Control Interno implantado en la empresa Servicentro Primavera SRL, incide de manera positiva en un 85% de acuerdo al modelo COSO en las distintas áreas de la empresa, teniendo aún el 15% por fortalecer debido a que este porcentaje recae en el personal de mantenimiento en la empresa, notándose la simplificación de procesos. Es así la preocupación de SERPRI SRL en mejorar continuamente el Sistema de Control Interno para mantener la credibilidad de la empresa para con otras empresas ya sea de su mismo rubro u otro tipo de actividad. La gerencia de Servicentro Primavera SRL tiene conocimiento de la importancia del Sistema de Control Interno para el desarrollo y mejora continua de los procesos internos de la empresa, previniendo alguna reparación económica por parte del fisco, cumpliendo cualquier disposición emitida por el Estado en lo laboral o tributario. El sistema de control interno con su aplicación incide positivamente en las decisiones gerenciales teniendo el nivel de aceptación en la empresa por el 85% y mientras que el 15% no, debido al área donde laboran, en SERPRI

SRL lo que ha impactado en el endeudamiento para adquisición de unidades de transporte.

Infante (2020), tesis de Maestra en Auditoría Integral, Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019. Tuvo como objetivo general; Determinar la influencia del control interno, como instrumento de eficiencia, en la gestión administrativa de las empresas langostineras de la Región Tumbes, año 2019. Cuya metodología fue; el diseño de la presente investigación es no experimental, correlacional de corte transversal. En conclusión; el coeficiente de correlación Pearson de 0,814 evidencia que existe una influencia significativa, positiva y alta del 81,40% entre las variables de control interno y gestión administrativa en las empresas langostineras de la Región Tumbes, año 2019. Esto nos permite afirmar que en la medida en que el control, como herramienta de gestión, mejore, mejorará la gestión administrativa. Observándose que el 43% de los encuestados califican al control interno en un nivel medianamente eficiente y el 57% de encuestados perciben que la gestión administrativa en las empresas langostineras es excelente.

Carrera (2019), en su tesis para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad, con Mención en Auditoría: Control Interno de los Inventarios y la Rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de Productos Farmacéuticos en la Provincia de Huaura. Tuvo como objetivo general; demostrar que el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de Productos Farmacéuticos en la Provincia de Huaura. Cuya metodología fue; de diseño no experimental ya que son

estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables, y transversal ya que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos, con un nivel descriptivo. Es explicativo, porque al formular varias hipótesis tratamos de explicar tentativamente la ocurrencia del fenómeno, asimismo, indagamos las razones y la explicación de la relación existente entre las variables de la investigación. Es correlacional, ya que encontramos la relación entre dos variables, en un lugar y tiempo determinado. En conclusión; El control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de Productos Farmacéuticos de la Provincia de Huaura, tanto de manera general como también de manera específica, con respecto a la gestión de compras, al almacenamiento y con respecto a la gestión de ventas. Las Empresas, deberían entregar a sus trabajadores una descripción por escrito de todas las funciones y actividades a realizar dentro de la empresa, para de esta forma se determinen la separación de funciones y sus responsabilidades a cada empleado, asimismo, entregarles documentos que le permitan la estandarización en el registro de las operaciones contables, y permitiendo implementar programas de entrenamiento a los trabajadores en los almacenes.

Coha (2018), Tesis para optar el Grado Académico de: Maestro en Gestión Pública Control Interno en la Gestión Pública, El Caso en una entidad del Estado, año 2017. Tuvo como objetivo general, Identificar las dificultades que se presentan para la implementación del Sistema de Control Interno en una entidad del Estado. Cuya metodología fue, de enfoque cualitativo interpretativo, con diseño de investigación orientado al Estudio de Caso, las

técnicas aplicadas fueron la entrevista y análisis documental, cuyos instrumentos fueron la guía de entrevista y ficha de análisis documental. En conclusión, muy a pesar que la implementación del Sistema de Control Interno está normado, en la entidad se aprecia dificultades tales como la falta de interés y compromiso de la máxima del Titular de la entidad, así como los funcionarios que integran el Comité de Control Interno no se involucran en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades para implementar en los plazos que señalan las normas aprobadas por el Órgano Superior de Control; es decir las dificultades mencionadas es producto a la falta de una actitud humana positiva, que es imprescindible para superar las dificultades en el proceso de la implementación del SCI.

### **2.1.3. Regionales.**

En este trabajo de investigación se entiende que los antecedentes regionales es un trabajo de investigación realizado por un investigador de cualquier región del Perú, menos en Chimbote, que haya empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Flores M. (2020), tesis para obtener el grado académico de: Maestro en Gestión Pública, Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020. Tuvo como objetivo general, analizar la relación entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Cuya metodología fue, no experimental de corte transversal, tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo básica y con un nivel descriptivo correlacional, el método empleado fue hipotético – deductivo. La población fue de 60 trabajadores y la muestra fue censal por ende fueron los 60 trabajadores. La

técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario. En conclusión, el control interno influye significativamente en la gestión de las municipalidades, poniendo especial atención a la evaluación de riesgos y las actividades de control.

Figuroa (2019), tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad con mención en auditoría, Control Interno y su Relación con el Sistema de Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. Tuvo como objetivo general, determinar el Control Interno y su relación con el sistema de contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. Cuya metodología fue, de tipo descriptivo porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural y aplicativa porque contribuirá a la solución de los problemas prácticos existentes en la Municipalidad Distrital de Independencia. Fue de nivel correlacional porque el trabajo de investigación estudió la relación significativa o no significativa de las variables en la muestra de estudio. En conclusión, El Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018; se concluye categóricamente que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Huerta (2017), tesis para obtener el grado académico de: maestra en gestión pública, El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017. Tuvo como objetivo general, determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz, 2017. Cuya metodología fue, diseño no experimental de corte

transversal y correlacional, se utilizó dos instrumentos uno para el control interno basado en el Informe COSO. En conclusión, el control interno influye en la gestión administrativa, por ende al aplicar un inadecuado control interno la gestión administrativa será mala, de acuerdo a la investigación ejecutada se hace mención que se debe reforzarse los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y por último en el componente de supervisión, al seguir estas indicaciones el control interno será más eficiente, en consecuencia la gestión administrativa será más confiable.

Beltrán (2018), tesis para optar el de grado de maestro en contabilidad con mención en auditoría, caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.” de Nuevo -Chimbote, 2016. Cuya metodología fue, tuvo de método de investigación bibliográfica – documental y de caso. En conclusión, que los autores nacionales, han detallado las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú, como una herramienta de gestión, que utiliza métodos y procedimientos para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, evitando fraude o irregularidades en el desarrollo de la gestión. Asimismo durante el examen y evaluación del control interno a la empresa Servicios importados de Repuestos Industriales se concluye que se

requiere de una visión más amplia para administrarla, lo que ha provocado, entre otros aspectos, que algunos empleados realicen funciones incompatibles, es decir actividades de diferentes empleados llevada a cabo por un solo empleado, al combinarse o conjuntarse con otras desarrolladas por el mismo, provocan debilitamiento en los controles y riesgos de conductas indebidas o conducción inapropiada, detectándose que de todos los componentes aplicados, el componente del ambiente de control y evaluación de riesgos, son los que menos se aplican en la empresa de Servicios Importados de Repuestos Industriales, ya que no cuenta con un sistema de control implementado, lo cual conlleva a que se presente riesgos que afectan el logro de los objetivos.

Rojas (2019), tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad con mención en auditoría, Implementación del Control Interno y su Relación con la Rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. Tuvo como objetivo general, Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. Cuya metodología fue, de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional. Fue de Enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la estadística y la matemática. En conclusión, Se ha determinado la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018; considerando que se registró una correlación positiva y de magnitud muy alta, entre el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, analizado como una correlación positiva, por otro lado, el cruce de variables demostró que los niveles más altos se encuentran en

el nivel medio (20.00%) y alto (32.50%) y representa el 52.50%, demostrando que existe una relación directa entre las variables de estudio, por último se logró comprobar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula. Como aporte de la investigadora se debe implementar el control interno en las Micro y pequeñas empresas de la ciudad de Huaraz y específicamente en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, con la finalidad de contribuir a la mejora de la rentabilidad empresarial y tenga una economía sostenible en el tiempo. Como valor agregado, cabe señalar que es muy importante el sistema de control interno en todo tipo de empresas, ya sea en entidades públicas o empresas privadas, porque sin ello no se alcanzan las metas y objetivos planteados dentro de una organización.

Avalos (2019), tesis para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría; caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Servicios del Perú: Caso “Hotel Buenos Aires S.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general, describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018. Cuya metodología fue, de tipo cualitativo – descriptivo. El método de la investigación fue: no experimental-descriptivo- bibliográfico – documental y de caso. En conclusión, el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente obteniendo resultados

en sus objetivos y metas, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad, lo cual, es importante para toda organización, ya que, permite obtener información confiable y oportuna al momento de tomar decisiones para el logro de objetivos propuestos. Respecto al control interno en el “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote en el año 2018, presentó las siguientes características: No tiene implementado formalmente su sistema de control interno, sin embargo, de manera empírica ha realizado en cierta medida un control interno débil, que le ha permitido de alguna forma identificar y disminuir riesgos, para alcanzar sus objetivos y metas propuestas.

Tuya (2017), tesis para obtener el grado académico de: Maestro en Gestión Pública, Control Interno de la Obra Mejoramiento e Implementación de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney - Ancash, 2017. Tuvo como objetivo general, evaluar la influencia del Control Interno en la optimización de la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash 2017”. Cuya metodología fue, de diseño no experimental – transversal, descriptivo simple. En conclusión, de la evaluación del rango total de la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash 2017”, corresponde a un estatus de implementación del sistema de control interno BAJO, debido a que no se encuentra evidencias de la implementación de cada uno de los ítems de los componentes del control interno, además el personal calificado no es muy consciente de lo que implica hacer un verdadero control interno dentro de la obra. Se detecta que son verificados los lineamientos del control interno, sim

embargo, no existe evidencia que sustente dicho cumplimiento, teniendo como única evidencia sustentable los reportes e informes del supervisor de la obra.

Guevara (2019), tesis para obtener el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría, Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” - Propuesta de Mejora, 2017, tuvo como objetivo general, Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” y hacer una propuesta de mejora, 2017. Cuya metodología fue, mixto, es decir, cualitativa y cuantitativo, fue cualitativo cuando se estableció los resultados del objetivo específico n.º 1, y fue cuantitativo cuando se estableció los resultados de los objetivos específicos n.º 2 y 3. En conclusión, Los Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades son deficientes, los resultados no son aceptables o dignos de celebrar, la lenta y débil implantación del SCI se debe a la influencia política, existe tanto desconocimiento en el aspecto normativo, los que dirigen las áreas más relevantes son personas de confianza (personal que obtuvo el cargo por apoyo a la política) que no cuenta con el grado académico, ni la experiencia, ni el conocimiento necesario para direccionar un área, que por su dependencia a la política es influenciado, siendo otro aspecto notable que mencionar es el nepotismo, es decir, la preferencia que tienen los políticos para incorporar a sus familiares laborar en las instituciones. Cabe mencionar que de esta realidad no se escapa a Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, quien lleva 23 años desde se creación y durante este tiempo aún mantiene un control interno deficiente. Otro aspecto relevante en la lenta implementación del

Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades es que aun predomina el pensamiento siguiente: de que el control interno es labor del Órgano de Control Institucional de la entidad, que puede ser implementado por un tercero, pensar que la implementación representa un trabajo adicional al otorgado, pensar que es un sistema distinto a los sistemas administrativos empleados, o que de haber implementado un componente es suficiente.

#### **2.1.4. Locales.**

En este trabajo de investigación se entiende que los antecedentes locales es un trabajo de investigación realizado por un investigador en el distrito de Chimbote, que haya empleado variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Urrutia (2019), en su tesis para optar el grado académico de: Maestro en Ciencias Económicas, Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa industrial Gema S.A. ciudad de Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general, Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa industrial Gema S.A. ciudad de Chimbote, 2018. Cuya metodología fue, de diseño correlacional transeccional causal, buscando establecer la relación entre variables y causalidad entre ambas. En conclusión, se llegó a determinar que los niveles del control interno percibidos son: 50% de los trabajadores perciben un nivel regular de control interno en la empresa, al mismo tiempo, el 30% de los trabajadores estiman que el control interno existente es deficiente, por otro lado, el 20% consideran que es eficiente. Así mismo el 50% de los trabajadores pertenecientes al área de control, de la empresa Gema S.A. de la Ciudad de Chimbote, se percatan de un eficiente

ambiente de control, en cuanto a la evaluación de riesgos, el 60% de los colaboradores afirma que existe un control interno regular, seguidamente las actividades de control el 40% perciben un eficiente control interno, por último, la información y comunicación el 50% respondieron que existe un control interno regular.

Alva (2018), tesis para optar el grado de Magister en Contabilidad con Mención en Auditoría, la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general, determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C."- Chimbote, 2017. Cuya metodología fue, descriptivo y con enfoque cualitativo ya que se limitó la investigación a datos en las fuentes de información consultadas. El método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica y documental. En conclusión, en las bases teóricas mencionadas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa; es decir, si se hace un adecuado control interno, esto influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. Además, los autores describen los aspectos fundamentales del control interno basado en Marco Integrado de Control Interno o COSO, demostrando que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. En la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." se ha podido evidenciar que la empresa no tiene un adecuado control interno, siendo sus componentes y

principios débiles o inexistentes, viéndose reflejado en los resultados negativos de la gestión administrativa. Por lo tanto, un inadecuado control interno tiene influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C” en la ciudad de Chimbote, 2017.

Shicshi (2020), tesis para optar el grado académico de Maestra en Contabilidad con Mención en Auditoría, comparativo de las Problemáticas del Control Interno de Las Micro Empresas del Sector Servicio del Perú Caso: Empresa “Gold Star Corporación S.A.C”, Chimbote y Su Mejora, 2019; tuvo como objetivo general, identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro y/o pequeñas empresas nacionales y la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, Chimbote, y su mejora 2019. Cuya metodología fue, de tipo cualitativo – descriptiva. El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo bibliográfico - documental y de caso. En conclusión, Muchas de las Micro empresas de las empresas del sector servicio del Perú no tienen un control interno implementado de manera forman, sin embargo, muchas de ellas realizan en cierto porcentaje el Control Interno dentro de sus organizaciones de una manera empírica, algunos señalan que la falta los Directivos no aplican este sistema por falta de conocimiento de las normas y porque ven esto como un gasto elevado en su implementación.

Gonzales D. (2019), tesis para optar el grado Académico de Maestra en Contabilidad con Mención en Auditoría, comparativo de Problemáticas del Control Interno de las Micro Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Dinogas Estaciones” S.A.C., - Chimbote y Mejora, 2019. Tuvo como objetivo general, identificar las oportunidades de control interno

comparativamente entre las micro empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “DINOGAS ESTACIONES” S.A.C., Chimbote, 2019. Cuya metodología fue, descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, de método cualitativa. En conclusión, el componente Ambiente de Control: La empresa en estudio implementó un sistema de control interno, cuenta con un equipo de auditoría interna, implementó un MOF adecuado y organizado. El componente Evaluación de Riesgos: Identificó riesgos internos y externos que afectan a la empresa, cuenta con interés en solucionar las diferentes situaciones de riesgos, promoviendo siempre comunicación entre los trabajadores, propagó lineamientos y políticas para la administración de riesgos, el componente de Evaluación: Ejecuta autoevaluaciones sobre los planes de mejora, y realiza las recomendaciones evitando errores en el transcurso del tiempo.

Blas (2019), tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría, El Control Interno y su Incidencia en los Procesos de Contratación de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Provincial del Santa”, 2018. Tuvo como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2018. Cuya metodología fue, mixto, es decir cualitativo y cuantitativo. Fue cualitativo cuando se estableció los resultados del objetivo específico 1 y 3; cuantitativo cuando se estableció los resultados de los objetivos específicos 2 para demostrar y describir la incidencia del control interno en los procesos de contrataciones. En conclusión, Los autores nacionales pertinentes han establecido la incidencia positiva que tiene el

control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, siempre y cuando su implementación sea total contribuirá al logro de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos. De igual manera en el caso de estudio (Municipalidad Provincial del Santa), el control interno con respecto a las contrataciones y adquisiciones tiene un nivel bajo, debido a que aún no se ha implementado en su totalidad su SCI, lo que estaría ocasionando una deficiente ejecución de la inversión, irregularidades en los procesos de contrataciones, despilfarro de los recursos municipales, desconfianza en los ciudadanos al no obtener servicios de calidad y deterioro de la imagen institucional.

Rengifo (2020), tesis para obtener el grado académico de: Maestra en Gestión Pública, Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020. Tuvo como objetivo general, Determinar la relación entre la gestión administrativa y el sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020. Cuya metodología fue, de diseño no experimental – Correlacional, fundamentado en evitar la manipulación del estudio y solo basándose en la observación y recolección de información a través de instrumentos que sirvieron de soporte para todo el proceso de desarrollo del estudio. En conclusión, de acuerdo a los resultados de la hipótesis general, alternativa se tuvo como resultado que, existe relación significativa entre la gestión administrativa y el sistema de control interno. Los trabajadores del área de control requieren una capacitación constante, y determinar un manual de funciones especificando las responsabilidades que debe tener cada miembro del área laboral.

Chávez (2018), Tesis para optar el Grado Académico de Maestro de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría; Control Interno en Almacenes y su Influencia en las Diferencias de Materiales en Simach, 2016. Tuvo como objetivo general, determinar en qué nivel el control incide en los resultados de inventarios de materiales como los sobrantes y faltantes de la Empresa Servicios Industriales de la Marina S.A. durante el periodo 2016. Cuya metodología fue, de tipo descriptivo y el diseño de investigación no experimental de corte transversal, debido a que no hay manipulación de las variables. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento utilizado en el desarrollo del trabajo de investigación fue el cuestionario, la población estuvo conformada por la Empresa Servicios Industriales de la Marina S.A con una muestra de 15 empleados del área de la división de almacenes. Se concluyó que en un 94 % de los trabajadores encuestados en la Empresa Servicios Industriales de la Marina área de almacenes no conocen sistemas de control Interno, registro en los almacenes.

## **2.2.Referencial conceptual**

### **2.2.1. Definición de control.**

El control es una de las funciones administrativas, por medio de esta herramienta se logra evaluar el rendimiento. Con el control se logrará ver que todas las actividades que son ejecutadas, para alcanzar los objetivos planteados coincidan con las operaciones reales, es decir, haya congruencia entre las operaciones reales y las operaciones planificadas (College, 2020).

Según Melinkoff (1990) citado por Guevara, (2018) el control esta para asegurar que todo se realice conforme al programa adoptado, a las ordenes impartidas y por supuesto a los principios administrativo.

Adam (2020), afirma que un sistema de control contempla las siguientes tres grandes tareas:

1. Monitorear las variables de salida mediante mediciones.
2. Tomar decisiones racionales, siempre observando que acción correctiva es necesaria, basándose en la situación actual del proceso y enfocándose en el objetivo deseado.
3. Implementar efectivamente estas decisiones sobre el proceso.

#### **2.2.2. Definición de control interno.**

Según PWC (2013), (citado por Universidad del Norte, 2018) Dentro del modelo COSO, el control interno es definido, como aquel proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de la entidad u organización, es decir, el control interno es ejecutado por todos los miembros de la empresa, este es diseñado para brindar seguridad razonable con relación al logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones.

El control interno es ejecutado por el área administrativa, la dirección, y todo el personal en general, su propósito es brindar la seguridad razonable con respecto a la consecución de objetivos, demostrar eficiencia y eficacia en las operaciones, la fiabilidad en relación a la información financiera y el cumplimiento de las leyes y la normativa aplicable. Un perfecto sistema de

control interno es aquel que no deteriora la conexión que existe entre la empresa y sus clientes, manteniéndose en un alto nivel de dignidad humana. El control interno es aplicable a todas las áreas operativas (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018).

### **2.2.3. Definición de empresa.**

La empresa, etimológicamente es originaria del italiano *impresa*, participe del verbo *inprendere*. De esta se derivan otras palabras como empresario que significa una persona encargada de dirigir un negocio, empresarial la cual es relativa a personas que dirigen un negocio y microempresa, la cual es una empresa o negocio muy pequeño (DeChile, 2020).

Se debe entender que una empresa es un sistema social, integrada por un grupo de personas y medios, enfocados en cumplir objetivos y metas propuestas, a través de la producción de bienes y servicios que utilizaran la sociedad, a cambio de una ganancia. Existen diversos tipos de empresa por lo que clasificarlas no es tarea sencilla, además de los criterios que se deben de tomar al clasificarlas, es así que se clasifican por: el tamaño, propiedad del capital, coste de producción, ámbito geográfico de desarrollo de actividad, sector económico, numero de productos o servicios que constituyen su objetivo y el nivel de delegación en toma de decisiones (La empresa y su Organización, s.f.).

### **2.2.4. Definición de comercio.**

La RAE, (2020) define al comercio como la acción de compraventa o intercambio de bienes o servicios.

El comercio nace de la necesidad de querer tener un bien diferente, originalmente se produjo del llamado trueque, en el que se intercambiaban bienes sin la necesidad del dinero, las personas solían viajar entre pueblos para comercializar sus productos elaborados por mano propia, pero este tuvo su fin al querer saber cuánto valía un bien en relación a otro, por ejemplo cuanto de lana se debe entregar por un jarrón, en respuesta a ellos surge la idea del dinero, empezándose a usar como tal a la sal, en otros lugares se empezó a usar el oro, la plata, bronce y el hierro (Historiando, 2018).

La evolución del comercio llegó a ser visto como el comercio internacional, esta idea parte de que cada país tiene diferentes bienes y servicios que ofrecer, permitiendo a las personas tener un mercado más extenso con diversas opciones de compra (González R. , 2020).

## **2.3.Referencial teórico**

### **2.3.1. Teorías del control interno.**

En un primer momento la definición del control interno fue establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA en 1949, luego se dio una modificación por el SAS N° 055 en 1988, este concepto no sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional Conocida como la Comisión Treadway, establecida en 1985 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate, sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno, el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del control

interno en el documento conocido como el INFORME COSO (Condezo & Cristobal, 2018).

El control interno es una herramienta que emplea planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, todo esto con la finalidad de lograr mostrar un nivel de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, tales como, eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera, así como también el logro y cumplimiento de leyes y la normativa aplicable (Esan, 2017).

Conforme al artículo N° 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785 se menciona al control interno como *“El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”* (Guevara R. , 2018).

### **2.3.2. Importancia del control interno.**

En toda empresa es fundamental llevar control interno, para lograr llevar un registro preciso de las transacciones y preparación de reportes financieros, de otro modo al no existir un registro apropiado de las operaciones y transacciones, la información no sería confiable, dificultando la toma de decisiones por parte de la gerencia, así mismo carecería de credibilidad frente a los demás interesados como accionistas, autoridades reguladoras y público en general (Frias, 2016).

Además de lo mencionado, se resalta que las organizaciones están enfrentándose constantemente a una serie de riesgos, tales riesgos pueden causar el incumplimiento de los objetivos estratégicos, e incluso lograría un impacto negativo frente a los diversos grupos de interés. Mediante el control interno se logrará establecer un esquema estructurado, que brinde a la alta gerencia, mantenerlos enfocados en la búsqueda del cumplimiento de sus objetivos operativos y financieros, en tanto la organización marchará razonablemente, reduciendo las sorpresas (Acosta, 2020).

La existencia de un control interno influye en las distintas áreas de las empresas, lo cual maximiza oportunidad, eficiencia de las operaciones que se ejecutan, la rentabilidad y confiabilidad de la información tanto en el área administrativa como en el área contable y financiera. El entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa (Obispo & Gonzales, 2015).

### **2.3.3. Objetivos del control interno.**

El control interno se relaciona de manera directa con las operaciones de una organización, los cuales son fundamentalmente:

Esan, (2017) menciona:

- Objetivos operacionales

Esta hace referencia a la eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la empresa, también relaciona los objetivos vinculados con el rendimiento y

la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se recomienda que siempre debe buscar la manera de desarrollar las actividades con el menor esfuerzo posible y bajos recursos, enfocándose en generar un máximo de utilidad, conforme a lo establecido por la dirección.

– **Objetivos Financieros**

En este punto hace énfasis en la preparación de los Estados Financieros y toda la demás información de gestión, y por supuesto la prevención de la falsificación y publicación de la información. La información contable es de mucha utilidad si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los interesados.

– **De cumplimiento**

En este último se refiere al acatamiento de las leyes establecidas, aplicación de instrumentos legales y demás disposiciones pertinentes.

**2.3.4. Componentes del control interno.**

Llegar a comprender los componentes del control interno, otorga y permite diseñar, implementar y operar de manera efectiva los controles en los procesos de la organización (Calle, 2018).

Henao, (2017) los describe como sigue:

*2.3.4.1. Ambiente Interno De Control.*

La estructura del control interno de una empresa empieza por el ambiente interno de control, esta es la aptitud de una compañía frente a los procesos de auditoría y los controles en el interior de la empresa. Existen diversos elementos que debe tener un ambiente interno de

control: como la filosofía de la administración frente a la gestión de riesgo, el nivel de apetito al riesgo, un directorio comprometido, la integridad y los valores éticos, una estructura organizacional sólida y una adecuada asignación de funciones. Incluso los sistemas mejor diseñados para gestionar el riesgo pueden fallar cuando la organización no cuenta con políticas estructuradas que establezcan directrices claras. Pero dentro de todo esto es fundamental la existencia de otros elementos, como son la integridad, valores éticos, competencia profesional, experiencia, dedicación, filosofía administrativa y un estilo de operación clara (Henaó, 2017).

#### *2.3.4.2.Evaluación de riesgo.*

Este componente consiste en la detección de puntos claves en los procesos de la compañía en los que es fundamental llevar a cabo un control exhaustivo. En este punto el oficial de cumplimiento debe preguntarse qué es lo que está saliendo mal, con la finalidad de completar un análisis formal de la evaluación de riesgo, debe examinar en detalle las diferentes fases del negocio. Esto se puede hacer a través de diagramas de flujo y de la descripción minuciosa, uno a uno, de los procesos de la empresa. Una buena manera de controlar los riesgos en su empresa es a través de indicadores clave de riesgo (Henaó, 2017).

#### *2.3.4.3.Información y comunicación.*

La información y la comunicación forman parte de las características del control interno de una empresa. Ambos conceptos aluden al proceso de recopilar y distribuir información relacionada con

los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la entidad. Este proceso se hace efectivo cuando incluye sistemas de información que transmitan a cada funcionario las nociones básicas del manejo interno de los proyectos y de los procesos. La información y comunicación comprende los manuales, el entrenamiento grupal, las campañas de divulgación y todas las maneras de difundir las actividades de control dentro de la compañía (Henaó, 2017).

#### *2.3.4.4. Monitoreo.*

Dentro de los componentes del control interno de una empresa está el monitoreo, que se refiere al mecanismo de auditoría por medio del cual se detectan fallas, se comprueba que los sistemas de control interno estén efectivamente diseñados y que continúen operando de manera adecuada. Un monitoreo apropiado pone a prueba las actividades y los procesos de control existentes para hacerles seguimiento a los cambios del negocio. El monitoreo implica también contar con un proceso para comunicar de manera oportuna cuáles controles no están siendo efectivos. De esa manera los miembros de la compañía pueden entender a tiempo cuándo se debe cambiar el rumbo (Henaó, 2017).

#### *2.3.4.5. Control de las actividades.*

Esta característica del control interno comprende las actividades que realiza el personal de una compañía para asegurarse de que los controles están surtiendo efecto. Estas actividades están diseñadas para abordar los eventos que se encontraron al evaluar el riesgo, para luego

implementar las mejoras y monitorear su funcionamiento (Henaó, 2017).

### **2.3.5. Teoría de empresa.**

Westreicher (2018) establece: Las teorías de las empresas es la unión de fundamentos, reglamentos y leyes que definen la naturaleza de la sociedad empresarial en cuanto a su subsistencia como tal. La teoría de la empresa permite otorgar respuestas a los conjuntos de contenidos en torno a las entidades empresariales. Del cual intenta comprender la causa por el cual puedan surgir las entidades, como estas se extienden en los tiempos, y como pueden organizarse aquellos factores productivos.

Esta teoría destaca lo importante que posee el mercado y limitan el papel de la entidad a la manipulación de los factores productivos. Mejor dicho, las entidades deben pensar a fondo su finalidad en maximizar el uso de aquellos factores productivos, disminuyendo los costes de producción. (Westreicher, 2018)

Para Coase, primordial crítico a la teoría neoclásica, las entidades se originan como un modo alternativo al mercado. De igual manera, se disminuyen los costos de transacción, que son primordiales para poder llevar a cabo una operación en el mercado. Un ejemplo son los costes de contratación que corresponden a la negociación, redacción y verificación de cumplimiento de los contratos. (Westreicher, 2018)

### **2.3.6. Teoría de las mype.**

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas fundamentales para la economía nacional, creadas bajo personería natural o jurídica, permitiéndoles realizar actividades de extracción, transformación,

producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Perú Contable, 2021).

Las Mype son unidades económicas conocidas como micro y pequeñas empresas, pudiendo ser con fines de lucro o sin ellos, sus características de la mype se miden según su volumen de ventas anuales, primero las microempresas tienen un límite de ventas anuales, deben ser igual o menor a 150 UIT, por otro lado las pequeñas empresas deben tener un nivel superior de ventas anuales deben ser mayor a 150UIT hasta los 1700 UIT(LEY N° 28015, s.f.).

De acuerdo con la Ley 30056, ley que modifica a la ley 28015 y otras normas para las MYPE, “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. El objetivo principal de la ley es determinar el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que está la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente” (Siban & Sibán, 2018).

### **2.3.7. Teoría de comercio.**

El comercio nacional es de vital importancia, ya que, por medio de él, se mantiene el dinero en circulación, dentro de una nación, esto permite mejorar la calidad de vida de los ciudadanos y la economía del País. Así mismo el comercio entre regiones incentiva el desarrollo económico de manera equitativa, permitiendo un intercambio de cultura, de técnica e inversión. El

comercio en una nación o comercio interno ayuda a sobrevivir a la sociedad, esto se debe a que por un lado se cuentan con productos para ser adquiridos y por el otro permite a las personas tener los recursos para adquirirlos (IZA BC STAFF, 2018).

#### *2.3.7.1.El comercio exterior.*

El comercio exterior o comercio internacional es aquel que se da al intercambiar bienes o servicios entre dos o más países o también bloques económicos, esto con el fin de que los países involucrados puedan satisfacer sus necesidades de mercado, tanto internas como externas. A los países que realizan esta actividad comercial se les denomina como economía abierta, el comercio que se realiza entre países, están reguladas por acuerdos, normas y convenios internacionales (Gamarra & Suyon, 2017).

El comercio internacional también presenta ciertos obstáculos al ejecutarse, estas son las barreras arancelarias y no arancelarias, como también la falta de financiamiento. De acuerdo a la Organización Mundial de Comercio (OMC), aproximadamente entre el 80 y 90% del comercio a nivel mundial, dependen del crédito internacional, esta afirmación fue confirmada con la crisis financiera internacional de la década pasada, ya que se generaron efectos negativos en el comercio mundial (Arcaya, 2018).

#### *2.3.7.2.El comercio electrónico.*

Con el pasar de los años la tecnología ha avanzado notablemente, a tal punto que hoy en día, podemos compartir

información de manera inmediata con personas que se encuentran al otro lado del planeta tierra, esto es posible incluso a través de un teléfono celular. Dichos avances han tomado mayor relevancia al momento de hacer negocios. Con la ayuda de la tecnología se ha logrado desarrollar el comercio electrónico y marketing digital, que son de gran utilidad al momento de competir con otras empresas. Una manera más sencilla de definir el comercio electrónico es que refiere a una transacción comercial hecha entre personas naturales o jurídicas a través de la tecnología, como el internet, telefonía, mercado virtual, entre otros (Tello, 2017).

El comercio electrónico es una herramienta eficiente de negociación, además de ser muy innovadora, ya que, al permitir realizar actividades de comercio por medio virtuales, minimiza los costos y la mejora continua de los tiempos de entrega. Sin embargo, se produce cierto rechazo y desconfianza de parte de los compradores, ya que al hacer compras por medios virtuales se requieren de tarjetas, claves de acceso y códigos de seguridad, por lo que se presentan dudas al ejecutarlas, es así que se opta por comprar en tiendas físicas (Maya, 2017).

#### *2.3.7.3. La Organización Mundial del Comercio (OMC).*

La OMC, es una organizacional, la cual tiene por función regular las normas de comercio que se dan entre diferentes países. Los pilares de la mencionada organización son los Acuerdos de la OMC, el cual ha sido firmado por la mayoría de los países involucrados y ratificados en

sus correspondientes parlamentos. Teniendo como objetivo, hacer posible un comercio más fluido, previsible y libre posible (OMC, s.f.).

### **2.3.8. Descripción histórica**

#### **a. De la empresa Avamar S.A.C.**

Avamar S.A.C. con RUC 20531679777, es una empresa que tiene por actividad principal la venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en puestos de venta y mercados y como actividad secundaria la venta al por menor en comercios no especializados con predominio de la venta de alimentos, bebidas o tabaco. Inició sus actividades el 01/06/2009. Esta fue fundada por el Sr. Avalos Cirilo Marco Antonio, quien actualmente es el Gerente General y como accionista mayoritario don Avalos Rodríguez Melner, acreditada como Pequeña Empresa en el registro nacional de la Micro y Pequeña empresa – REMYPE desde el 02/11/2010, cuenta con dos trabajadores en planilla que realizan la labor de venta al público y está afecta a los siguientes tributos: IGV - oper. int. -cta. propia desde 01/06/2009, renta 4ta. categ. retenciones desde 01/02/2012, renta 5ta. categ. retenciones desde 01/08/2010, renta - Régimen Mype tributario desde 01/01/2017, Essalud seg. regular trabajador desde 01/08/2010 y SNP - Ley 19990 desde 01/08/2010 y tiene su domicilio fiscal principal en la Av. Mariano Cornejo N° 1937, Distrito de Pueblo Libre (Magdalena Vieja), Provincia de Lima, Departamento de Lima y como sucursales, en el Mercado La Perla con domicilio en Av. Pardo S/N Int. A146, Distrito de Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash y en el P.J. El Progreso Jr. Cahuide

N° 293, Distrito de Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash.

**b. De la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C.**

Distribuidora MA & AN S.A.C. con RUC 20601945348, es una empresa que tiene como actividad principal, la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco en puestos de venta y mercados.

Inició sus actividades económicas el 09/03/2017 y tiene como Gerente General a la Sra. Alcántara Benites Luisa María, acreditada como Micro Empresa en el registro nacional de la Micro y Pequeña empresa – REMYPE desde el 29/03/2021 y está afecta al IGV - oper. int. -cta. propia desde 09/03/2017, renta - Régimen Mype tributario desde 09/03/2017 y se encuentra ubicada como domicilio fiscal principal en el P.J. El Progreso Jr. Victoria, Mza. LL, lote 11, Distrito de Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash y como sucursal en el P.J. El progreso, en la Av. Buenos Aires Mz. H Lote 53, Distrito de Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash.

### **III. Metodología**

#### **3.1. Tipo de la Investigación**

El tipo de investigación que se utilizó en la presente investigación fue bibliográfico. El nivel fue descriptivo, porque solo se realizó un estudio de las características y atributos del tema en investigación.

#### **3.2. Método de la Investigación**

El método de la presente investigación fue bibliográfico no experimental y de caso.

#### **3.3. Hipótesis**

Según Hernández (2017) afirma que, “Una hipótesis científica es una proposición aceptable que ha sido formulada a través de la recolección de información y datos, aunque no esté confirmada, sirve para responder de forma alternativa a un problema con base científica” (párr. 01).

Por ser una investigación descriptiva (se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable), la presente investigación no ha formulado hipótesis.

#### **3.4. Sujetos de la Investigación**

Se tomó a la empresa objeto de estudio Avamar S.A.C. comparada con la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C.

#### **3.5. Escenario de estudio**

El escenario de estudio tendrá un alcance a nivel nacional, regional y local.

#### **3.6. Procedimientos de Recolección de datos cualitativos**

##### **3.6.1. Técnica de recolección de datos**

Se realizará lo siguiente:

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes, dichos resultados fueron presentados en sus respectivos cuadros y posteriormente se hizo los análisis correspondientes de dichos resultados.
- Para lograr los resultados del objetivo específico 2 se elaboró un cuestionario relacionado con los antecedentes, el cual se aplicó a los gerentes de la empresa Avamar S.A.C. y la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C. relacionándose con las mype del Perú y se detectarán las oportunidades.
- Para cumplir con el objetivo específico 3, se dará a conocer el diagnóstico y se elaborará la propuesta y aplicación de mejora de control interno de la empresa Avamar S.A.C. Chimbote, 2020.
- Para cumplir con el objetivo específico 4, estableceremos las diferencias significativas entre la situación encontrada y la situación mejorada de la empresa Avamar S.A.C., Chimbote, 2020.

### **3.6.2. Procesamiento de datos**

En la presente investigación los resultados fueron presentados en cuadros apropiados y se contrastaron con la información primaria en función a los objetivos específicos planteados, lo que permitió generar las discusiones del caso.

## **3.7. Consideraciones éticas y de rigor científico**

### **3.7.1. Consideraciones éticas.**

En la presente investigación se respetó las fuentes de las que se ha tomado la información para su desarrollo y cumplió los principios jurídicos y

éticos de las producciones científicas al ser inédito y respetar la propiedad intelectual (Uladech, 2021).

Se consideraron los siguientes principios de acuerdo a la Uladech (2021):

1. **Protección de la persona.** en este principio se plantea para asegurar el bienestar y seguridad de las personas que se involucren o aporten con la investigación realizada. Por consiguiente, se proteja su dignidad, identidad, confidencialidad, creencia y religión. Este principio también busca proteger a las personas que presenten situación de vulnerabilidad.
2. **Libre participación y derecho a estar informado.** Al elaborar la investigación y solicitar apoyo a distintas personas se les hace saber el propósito y objetivo que se espera realizar, teniendo la libertad de elegir participar en la investigación o rechazarla.
3. **Beneficencia y no-maleficencia.** En el desarrollo de la investigación se deberá tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, con el objetivo de proteger y salvaguardar el bienestar de las personas. Como punto final se debe asegurar no generar un daño, minimizar los posibles riesgos adversos, como también maximizar los beneficios.

### **3.7.2. Consideraciones de rigor científico.**

Las consideraciones de rigor científico de esta investigación se sustentarán en la coherencia lógica interna que se da entre todos los elementos estructurales del informe de investigación.

Se consideraron los siguientes principios de acuerdo a la Uladech (2021):

- 1) **Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad.** En la siguiente investigación se debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del hombre y las plantas en nuestra naturaleza, sobre la investigación científica. También se deben tomar las medidas necesarias para evitar daños y efectos adversos.
- 2) **Justicia.** El encargado de realizar la investigación debe enfocarse en anteponer la justicia y el bien común antes que el beneficio personal. Como también poseer un juicio razonable que asegure las limitaciones del conocimiento y las capacidades que posea, para que las interpretaciones no den lugar a prácticas injustas. El investigador deberá dar un trato equitativo a los participantes en el proceso de investigación.
- 3) **Integridad científica.** Los investigadores deberán ser honesto y no realizar engaños que puedan afectar a los participantes. Finalmente, el investigador deberá actuar con rigor científico, asegurando la validez de sus métodos empleados, garantizando la veracidad de los procesos de la investigación.

#### **IV. Resultados y Discusión**

##### **4.1. Presentación de Resultados**

###### **4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 01.**

Identificar el control interno de las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y su mejora.

##### **Cuadro N° 1**

###### **Resultados de los Antecedentes**

<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>
Flores (2019)	Determina que el sistema de control interno es una herramienta de control, esta consiste en detectar errores cometidos por todos los individuos que conforman la entidad, estos errores pueden ser aritméticos, omisiones, distorsiones de montos, violando la normativa de la empresa, omitiendo los procesos detallados en los manuales establecidos, en la investigación ejecutada se logró detectar errores aritméticos en lo que respecta a los activos, esta distorsión asciende a S/ 104,562.45; la evaluación aplicada al sistema de control interno demostró una influencia cualitativa y cuantitativa sobre los activos, se demostró un nuevo estado de situación financiera, esta evaluación permitió determinar la solides de los activos totales y la solides financiera la cual descendió a 5.36 puntos.
Bermudez (2019)	Describe que el sistema de control interno presenta puntos críticos, entre ellos están los procesos de planeamiento, ejecución y control. Se presenta una ineficiente ejecución en los procesos de ventas, careciendo de un orden, deficiente orden del stock de bienes, un impreciso cálculo

---

de costes, por último, se tiene un retraso en el cobro de las ventas en el crédito. También se presenta una falta de guías, instructivos, manuales en donde se identifiquen los riesgos. Con respecto a la empresa Quimipiel SAC, se ha propuesto un sistema de control interno para una mejora en la gestión comercial, la cual constituye un organigrama, programa de auditoría y Flujograma para el área de ventas, estos mencionados puntos ayudaran a que los procesos resulten ser más eficientes y óptimos. Es así que se puede afirmar que un eficiente sistema de control interno influye en la gestión comercial de la empresa Quimipiel S.A.C.

---

Gavidia (2017) Manifiesta que conforme a las 42 entrevistas realizadas se halló que el 45.24%, perciben que el control interno influye en el cumplimiento de las metas y la gestión de las pequeñas empresas. Por lo que aplicar eficientemente un control interno ayudara tener mejores resultados empresariales.

---

Huaman (2019) Afirma que los procesos ejecutados para el almacenamiento del stock, influye significativamente en la rentabilidad y resulta ser muy positiva cuando es ejecutada minuciosamente. En la empresa estudiada se trabaja conjuntamente las áreas de logística y aseguramiento de calidad, por ende, se logra asegurar una eficiente conservación de los productos. Teniendo como punto débil el proceso de des almacenamiento, cuando se presenta una alta demanda del mercado, esto se debe porque no se realiza la debida y oportuna autorización de las salidas realizadas.

---

Choez (2017)	<p>Determina que el sistema de control interno establecido en la empresa Servicentro Primavera SRL, influye positivamente en un 85% conforme al modelo COSO, pero se debe tener en cuenta que aún, falta implementar un 15%; dicho porcentaje por aplicar recae sobre el personal del área de mantenimiento. La gerencia de la empresa Servicentro Primavera SRL, considera que el sistema de control interno es muy importante para el continuo desarrollo de los procesos además de las mejoras constantes en los demás procesos realizados internamente en la empresa. El control interno ayuda a mejorar las reparaciones económicas que se necesiten realizar, con la finalidad de evitar proporcionar información equivocada al fisco, y cumplimiento con la normativa laboral y tributaria.</p>
Infante (2020)	<p>Manifiesta que el control interno aplicado en la gestión administrativa en las empresas, es excelente, dicho resultado fue hallado gracias al coeficiente de correlación Pearson de 0.814, este coeficiente es un método estadístico que al superar el 0.05 demuestra ser confiable, esto evidencia que el control interno influye significativamente en las empresas.</p>
Carrera (2019)	<p>Determina que el control interno influye notablemente en la rentabilidad de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, ya sea de forma general o específica. Las empresas presentan ciertas deficiencias de control interno las cuales pueden ser corregidas, estas correcciones serán hechas al presentar al personal un manual de funciones y procesos para cada área, este manual de funciones y</p>

---

procesos ayudara a separar las funciones que debe realizar cada área o colaborador de las entidades, de esta manera se aprovechara el potencial humano al máximo, como última medida de mejoramiento del control interno es necesario capacitaciones y entrenamientos a los trabajadores poniendo especial atención al área de almacén.

---

Figuroa (2019) El Control Interno se relaciona con el sistema de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018. Así mismo, se concluye categóricamente que existe correlación positiva y significativa entre las variables. Llevar un eficiente sistema de control interno y un adecuado manejo en las actividades de control, influye en el sistema de contrataciones.

---

Beltrán (2018) Menciona que de acuerdo a los autores revisados se hace evidencia de que las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú, se utilizan herramientas y procesos de control para proteger a los activos, básicamente es considerada como una herramienta de gestión, ayudando a reforzar la veracidad de la información financiera, además de ser confiables y razonables. Mediante el control interno se logra evitar en gran medida los fraudes o irregularidades en el ejercicio de la gestión. Seguidamente al realizar la evaluación del control interno a la empresa Servicios importados de Repuestos Industriales, es necesario tener una visión más ambiciosa de perfección con lo cual se podrá mejorar ciertos aspectos que faltan pulir, entre los cuales destacan la falta de diferenciación de las funciones que realizan los colaboradores, al presentarse una falta de distribución de

---

---

	funciones y responsabilidades, se genera un debilitamiento del control y los riesgos en las conductas indebidas o desenvolvimiento inadecuado en sus labores.
--	---

---

Rojas (2019)	Se ha determinado la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018; el control interno y la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018, analizado la información se tiene que existe una relación directa entre las variables de estudio. Como aporte de la investigadora se debe implementar el control interno en las Micro y pequeñas empresas de la ciudad de Huaraz y específicamente en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, con la finalidad de contribuir a la mejora de la rentabilidad empresarial y tenga una economía sostenible en el tiempo. Como valor agregado, cabe señalar que es muy importante el sistema de control interno en todo tipo de empresas, ya sea en entidades públicas o empresas privadas, porque sin ello no se alcanzan las metas y objetivos planteados dentro de una organización.
-----------------	--

---

Avalos (2019)	El control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente obteniendo resultados en sus objetivos y metas, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad, lo cual, es
------------------	---

---

importante para toda organización, ya que, permite obtener información confiable y oportuna al momento de tomar decisiones para el logro de objetivos propuestos. Respecto al control interno en el “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote en el año 2018, presentó las siguientes características: No tiene implementado formalmente su sistema de control interno, sin embargo, de manera empírica ha realizado en cierta medida un control interno débil, que le ha permitido de alguna forma identificar y disminuir riesgos, para alcanzar sus objetivos y metas propuestas.

---

Tuya (2017) La evaluación del rango total de la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarmey-Ancash 2017”, corresponde a un estatus de implementación del sistema de control interno BAJO, debido a que no se encuentra evidencias de la implementación de cada uno de los ítems de los componentes del control interno, además el personal calificado no es muy consciente de lo que implica hacer un verdadero control interno dentro de la obra. Se detecta que son verificados los lineamientos del control interno, sin embargo, no existe evidencia que sustente dicho cumplimiento, teniendo como única evidencia sustentable los reportes e informes del supervisor de la obra.

---

Guevara (2019) Los Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades son deficientes, los resultados no son aceptables o dignos de celebrar, la lenta y débil implantación del SCI se debe a la influencia política, existe tanto desconocimiento en el aspecto normativo, los que dirigen las áreas

---

más relevantes son personas de confianza (personal que obtuvo el cargo por apoyo a la política) que no cuenta con el grado académico, ni la experiencia, ni el conocimiento necesario para direccionar un área, que por su dependencia a la política es influenciable, siendo otro aspecto notable que mencionar es el nepotismo, es decir, la preferencia que tienen los políticos para incorporar a sus familiares laborar en las instituciones. Cabe mencionar que de esta realidad no se escapa a Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, quien lleva 23 años desde se creación y durante este tiempo aún mantiene un control interno deficiente. Otro aspecto relevante en la lenta implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades es que aun predomina el pensamiento siguiente: de que el control interno es labor del Órgano de Control Institucional de la entidad, que puede ser implementado por un tercero, pensar que la implementación representa un trabajo adicional al otorgado, pensar que es un sistema distinto a los sistemas administrativos empleados, o que de haber implementado un componente es suficiente

---

Urrutia se llegó a determinar que los niveles del control interno percibidos son:  
(2019) 50% de los trabajadores perciben un nivel regular de control interno en la empresa, al mismo tiempo, el 30% de los trabajadores estiman que el control interno existente es deficiente, por otro lado, el 20% consideran que es eficiente. Así mismo el 50% de los trabajadores pertenecientes al área de control, de la empresa Gema S.A. de la Ciudad de Chimbote, se percatan de un eficiente ambiente de control, en cuanto a la

---

---

evaluación de riesgos, el 60% de los colaboradores afirma que existe un control interno regular, seguidamente las actividades de control el 40% perciben un eficiente control interno, por último, la información y comunicación el 50% respondieron que existe un control interno regular.

---

Alva (2018) en las bases teóricas mencionadas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa; es decir, si se hace un adecuado control interno, esto influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. Además, los autores describen los aspectos fundamentales del control interno basado en Marco Integrado de Control Interno o COSO, demostrando que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. En la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." se ha podido evidenciar que la empresa no tiene un adecuado control interno, siendo sus componentes y principios débiles o inexistentes, viéndose reflejado en los resultados negativos de la gestión administrativa. Por lo tanto, un inadecuado control interno tiene influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C" en la ciudad de Chimbote, 2017.

---

Shicshi (2020) Muchas de las Micro empresas de las empresas del sector servicio del Perú no tienen un control interno implementado de manera forman, sin embargo, muchas de ellas realizan en cierto porcentaje el Control

---

---

Interno dentro de sus organizaciones de una manera empírica, algunos señalan que la falta los Directivos no aplican este sistema por falta de conocimiento de las normas y porque ven esto como un gasto elevado en su implementación.

---

Gonzales el componente Ambiente de Control: La empresa en estudio (2019) implementó un sistema de control interno, cuenta con un equipo de auditoría interna, implementó un MOF adecuado y organizado. El componente Evaluación de Riesgos: Identificó riesgos internos y externos que afectan a la empresa, cuenta con interés en solucionar las diferentes situaciones de riesgos, promoviendo siempre comunicación entre los trabajadores, propagó lineamientos y políticas para la administración de riesgos, el componente de Evaluación: Ejecuta autoevaluaciones sobre los planes de mejora, y realiza las recomendaciones evitando errores en el transcurso del tiempo.

---

Blas Los autores nacionales pertinentes han establecido la incidencia (2019) positiva que tiene el control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, siempre y cuando su implementación sea total contribuirá al logro de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos. De igual manera en el caso de estudio (Municipalidad Provincial del Santa), el control interno con respecto a las contrataciones y adquisiciones tiene un nivel bajo, debido a que aún no se ha implementado en su totalidad su SCI, lo que estaría ocasionando una deficiente ejecución de la inversión, irregularidades en los procesos de contrataciones, despilfarro de los recursos municipales,

---

---

	desconfianza en los ciudadanos al no obtener servicios de calidad y deterioro de la imagen institucional.
--	---

---

Rengifo (2020)	De acuerdo a los resultados de la hipótesis general, alternativa se tuvo como resultado que, existe relación significativa entre la gestión administrativa y el sistema de control interno. Los trabajadores del área de control requieren una capacitación constante, y determinar un manual de funciones especificando las responsabilidades que debe tener cada miembro del área laboral.
-------------------	--

---

Chávez (2018)	Un 94 % de los trabajadores encuestados en la Empresa Servicios Industriales de la Marina área de almacenes no conocen sistemas de control Interno, registro en los almacenes.
------------------	--

---

**Fuente:** Elaboración propia basada en los antecedentes de la presente investigación.

#### 4.1.2. Resultados del objetivo específico N° 02.

Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la Empresa Avamar S.A.C. 2020.

**Cuadro N° 2**

<b>Preguntas</b>	<b>Mype Perú</b>	<b>Avamar S.A.C.</b>	<b>Distribuidora MA &amp; AN S.A.C</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidad</b>
¿La empresa elaboró su visión y misión?	Flores (2019), Bermúdez (2019) y Infante (2020); no presentan misión y visión en sus casos estudiados.	No.	Si.	La empresa Avamar S.A.C. no elaboró su misión y visión, lo que coincide con las mype del Perú según Flores (2019). Ambas se diferencian de Distribuidora MA & AN S.A.C, que sí cuenta con misión y visión.	Elaborar misión y visión de la empresa

¿La empresa posee un sistema de control interno?	Flores (2019), Bermúdez (2019), Gavidia (2017), Huamán (2019) y Choez (2017), describe que las empresas presentan ciertos aspectos implementados del control interno.	Si.	Si.	La empresa Avamar S.A.C. sí posee sistema de control interno, coincidiendo con Distribuidora MA & AN S.A.C y con las mype del Perú que según Sánchez (2017), sí cuentan con control interno.	Continuar y fortalecer el sistema de control interno.
¿La empresa cuenta con un método para la contratación de nuevo personal?	Choez (2017), indica que el personal es contratado de acuerdo con la necesidad que las empresa las requieran.	Si.	No.	La empresa Avamar S.A.C. tiene planteado un método para contratar a un nuevo personal, siendo totalmente diferente a la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C; esto es respaldado por Choez (2017).	Siempre tratar de mejorar los estándares y el perfil que deben tener los nuevos trabajadores.

¿La honestidad y ética son actitudes esenciales en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	No indican.	Si.	No.	La empresa Avamar S.A.C.; tiene establecido políticas de conducta moral para un agradable clima laboral, esto es totalmente opuesto con las mype, según Berruecos (2017); así mismo, estas políticas no se aplican en Distribuidora MA & AN S.A.C.	Siempre verificar que no se ha realizado algún comportamiento antiético.
¿A través de reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?	No indican.	No.	No.	La empresa Avamar S.A.C.; Distribuidora MA & AN S.A.C. y las mype no dan a conocer el código de ética que debe practicarse dentro y fuera de la empresa.	Difundir entre todo el personal el código de ética de la empresa.

¿La empresa ejecuta capacitaciones periódicas o una vez al año?	Carrera (2019), hace mención que las empresas no cuentan con capacitaciones al personal, por ende, se presentan ciertas deficiencias en su sistema de control interno.	Si.	Si.	La empresa Avamar S.A.C. y la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C.; realizan capacitaciones cada cierto tiempo, esto no se da en las mype según Carrera (2019).	Se debe aumentar el número de capacitaciones al año.
¿La empresa ha elaborado sus objetivos y metas?	Rojas (2019) y Avalos (2019), mencionan que las empresas si tienen definidas sus metas y objetivos, y para el cumplimiento de estas metas y objetivos el control interno ayudará a su materialización.	Si.	No.	La empresa Avamar S.A.C. tiene definido cuáles son sus metas y objetivos, esto también sucede con las mype, esto no sucede en la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C.	Realizar una supervisión periódica, para determinar si se está cumpliendo con las metas y objetivos planteados.

¿La empresa difundió entre el personal los objetivos y metas de la empresa?	No indican.	No.	Si.	La empresa Avamar S.A.C. y las mype; no difunden sus metas y objetivos entre su personal, esto es diferente con la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C. la cual si da a conocer sus metas y objetivos.	Se debe informar a los trabajadores de las metas y objetivos de la empresa Avamar S.A.C.
¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos?	Ortega (2016), González (2018), Bermúdez (2019), Beltrán (2018), Avalos (2019) y Urrutia (2019), consideran que un eficiente sistema de control interno, permite reducir considerablemente los riesgos potenciales que amenacen el	No.	No.	La empresa Avamar S.A.C.; Distribuidora MA & AN S.A.C. y las mype no tienen identificado sus riesgos y posibles soluciones.	Elaborar un manual en el que se detalle cómo identificar los riesgos y describir las posibles soluciones.

	buen funcionamiento de las empresas.				
¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	Gonzales D. (2019), describe que los riesgos tanto internos como externos, influyen negativamente en la ejecución de las operaciones de las empresas.	Si.	No.	La empresa Avamar S.A.C. tiene la capacidad de identificar cuáles son los riesgos a los que se enfrentan, esto se diferencia de la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C. y las mype según Gonzales D. (2019).	Se debe estar pendiente de los nuevos riesgos que puedan generarse en el tiempo.
¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que permita	Rengifo (2020), Flores (2019), Bermúdez (2019), Carrera (2019) y Avalos (2019), las empresas han implementado un manual de funciones y	No.	No.	La empresa Avamar S.A.C. y Distribuidora MA & AN S.A.C.; coinciden en que no tienen un manual para identificar los riesgos a los que	La empresa debe diseñar un manual que identifique sus riesgos y el

prevenir de manera inmediata los posibles riesgos identificados?	responsabilidades, sin embargo, estas empresas no realizaron el detalle de identificación de riesgos. Teniendo como posible consecuencia un obstaculo que se resolvera empiricamente, es decir en el momento de que se presente el problema.			está expuesta sus empresas, caso contrario se da en las mype, en donde si se tiene un manual, lo cual facilita la solución de los mismos, según los autores, Rengifo (2020), Flores (2019), Bermúdez (2019), Carrera (2019) y Avalos (2019).	proceso que se debe seguir para corregirlos.
¿El gerente general o titular se involucra directamente en relación a las actividades de	No indica.	Si.	Si.	En la empresa Avamar S.A.C. y la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C. los gerentes se involucran directamente con las actividades de compra y venta,	Al involucrarse el gerente general esto ayuda a tener una percepción objetiva de las

compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?				caso contrario se da en las mype.	operaciones de compra y venta realizados en la empresa.
¿En la empresa todos los trabajadores, incluido el gerente, conocen las funciones que deben realizar?	Carrera (2019), Beltrán (2018), Rengifo (2020), las empresas no presentan una formal distribución y asignaciones de funciones, por lo que desarrollan y ejecutan sus labores de manera empírica, y no hay una capacitación que ayude a realizar un	Si.	No.	La empresa Avamar S.A.C. ha distribuido las funciones que debe realizar su personal, esto no sucede en la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C. y las mype según Carrera (2019), Beltrán (2018) y Rengifo (2020).	Designar las funciones que deben ser ejecutadas por cada colaborador ayuda a maximizar y aprovechar el tiempo en la

	procedimiento más minucioso y eficaz.				ejecución de las labores realizadas.
¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?	Carrera (2019) y Rengifo (2020), describen que las empresas no cuentan con una distribución clara de las responsabilidades por lo que recomiendan se realicen manuales en donde se detallen.	Si.	Si.	La empresa Avamar S.A.C. y Distribuidora MA & AN S.A.C. han distribuido adecuadamente de manera oportuna las responsabilidades que deben asumir su personal; con respecto a las mype, según Carrera (2019) y Rengifo (2020), estas no han realizado esta distribución, por lo que se limita la eficiencia del control interno.	Distribuir las responsabilidades que debe tener el personal ha ayudado a ser más eficiente en sus operaciones.

<p>¿La empresa cuenta con controles que les permita proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan estar expuestas a un posible riesgo de pérdida?</p>	<p>Cruz (2017) y Beltrán (2018), menciona que no se cuentan con métodos de control que protejan los recursos de las empresas.</p>	<p>No.</p>	<p>No.</p>	<p>La empresa Avamar S.A.C.; Distribuidora MA &amp; AN S.A.C. no tienen métodos de control que ayuden a salvaguardar sus activos. Lo mismo sucede con las mype de acuerdo con los autores Cruz (2017) y Beltrán (2018).</p>	<p>Se debe desarrollar métodos que ayuden a proteger los activos.</p>
<p>¿Existe una instrucción para la</p>	<p>No indican.</p>	<p>No.</p>	<p>No.</p>	<p>La empresa Avamar S.A.C.; Distribuidora MA &amp; AN S.A.C.</p>	<p>La empresa debe elaborar un</p>

rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?				y las mype no poseen un instructivo que les ayude a realizar una rendición de cuentas.	instructivo en el que se describa la mejor manera de rendir las cuentas.
¿La empresa proporciona información correcta y acertada, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir	Laurido (2018) menciona que las empresas no tienen la certeza de que la información con la que cuentan sea confiable.	No.	Si.	La empresa Avamar S.A.C. y las mype según Laurido (2018) no conocen que tan acertada es la información de las empresas. Esto se contrapone a la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C.	Se debe corroborar que la información sea acertada y oportuna para una toma de decisiones, en donde los

de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades ?					riesgos sean mínimos.
¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	No indican.	Si.	Si.	Las empresas Avamar S.A.C. y Distribuidora MA & AN S.A.C. emplean la información que tienen para una toma de decisiones objetiva. Algo que se descuida en las mype del Perú.	Al usarse la información como herramienta de información se debe verificar que la información sea lo más acertada posible.

<p>¿Se han establecido canales de comunicación en donde los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>	<p>No indican.</p>	<p>No.</p>	<p>No.</p>	<p>La empresa Avamar S.A.C.; Distribuidora MA &amp; AN S.A.C. y las mype; no tienen implementada canales de comunicación que les permita conocer las irregularidades que se encuentren.</p>	<p>Se debe realizar un canal de acceso a todo el personal en donde se comuniquen las irregularidades que puedan detectarse.</p>
<p>¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre</p>	<p>No indican.</p>	<p>Si.</p>	<p>No.</p>	<p>En la empresa Avamar S.A.C.; los trabajadores se comunican directamente con el gerente para informar de las irregularidades, esto no sucede</p>	<p>La comunicación abierta y fluida con la gerencia permite comunicar las</p>

posibles irregularidades?				en Distribuidora MA & AN S.A.C. y las mype del Perú.	deficiencias e irregularidades facilitando su solución.
¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?	No indican.	Si.	No.	En la empresa Avamar S.A.C. tiene una comunicación fluida entre los trabajadores y la gerencia, teniendo un conocimiento más amplio, si se toma en cuenta las sugerencias y reclamos. La empresa Distribuidora MA & AN S.A.C. y las mype no presentan estas comunicaciones.	Al considerar las sugerencias de los trabajadores y los reclamos se puede tener un trabajo más eficiente, junto con un saludable clima laboral.

<p>¿De manera periódica la empresa se encarga de verificar el cumplimiento de los valores éticos de la empresa?</p>	<p>No indican.</p>	<p>No.</p>	<p>No.</p>	<p>Las empresas Avamar S.A.C.; Distribuidora MA &amp; AN S.A.C. y las mype del Perú, no realizan un seguimiento de la conducta ética y moral de los trabajadores.</p>	<p>Realizar una evaluación del cumplimiento de los valores éticos, cada cierto tiempo.</p>
<p>¿Usted aplica acciones de control interno de forma previa, concurrente y posterior?</p>	<p>Flores (2019), Bermúdez (2019), Gavidia (2017), Huamán (2019), Choez (2017), y la mayoría de los autores mencionan que las empresas si aplican un control interno de manera constante, presentando</p>	<p>Si.</p>	<p>No.</p>	<p>La empresa Avamar S.A.C. y las mype según Flores (2019), Bermúdez (2019), Gavidia (2017), Huamán (2019), Choez (2017), y la mayoría de los autores afirman realizar un control interno constante, esto</p>	<p>Se toman medidas de control interno de manera eficiente, pero se debe tener en cuenta que</p>

	ciertas deficiencias, afectando la eficacia del sistema de control interno.			no sucede con la empresa Distribuidora MA & AN.	siempre se debe evaluar cada operación ejecutada, con la finalidad de no omitir nada.
¿La gerencia de la empresa se encarga de realizar un continuo monitoreo de todas las operaciones?	Choez (2017), mencionan que la gerencia de las empresas consideran que el control interno es importante para un continuo desarrollo de las operaciones, sin embargo no tienen documentado que se haya realizada un monitoreo o evaluación del mismo.	Si.	Si.	Las empresas Avamar S.A.C. y Distribuidora MA & AN; hacen una revisión regular de las operaciones ejecutadas, por otra parte, Choez (2017), describen que los gerentes de las mype realizan la revisión de las operaciones pero esta no es documentada.	Las empresas al realizar un monitoreo de las operaciones les permite solucionar los problemas en el momento en el que suceden.

<p>¿Los problemas detectados en las operaciones por medio del monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?</p>	<p>Huamán (2019), menciona que existen deficiencias, las cuales no son comunicadas formalmente.</p>	<p>Si.</p>	<p>No.</p>	<p>En la empresa Avamar S.A.C. se informan los problemas detectados para su pronta solución. En la empresa Distribuidora MA &amp; AN; no se realiza lo mencionado, esto coincide con las mype según Huamán (2019).</p>	<p>La información oportuna ayuda a disolver los problemas y mejorar la eficiencia de las operaciones.</p>
--	---	------------	------------	--	---

<p>¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa?</p>	<p>Huamán (2019) y Carrera (2019) presentan deficiencia en sus operaciones, pero estas no son corregidas adecuadamente, debido a que no presentan un manual que detallen la corrección de estas deficiencias.</p>	<p>Si.</p>	<p>No.</p>	<p>La empresa al tener contacto directo con la gerencia, realizan en conjunto una revisión de los resultados para corregir las deficiencias. En la empresa Distribuidora MA &amp; AN y las mype del Perú, según Huamán (2019), Carrera (2019), las deficiencias no son corregidas adecuadamente.</p>	<p>La empresa no deberá descuidar el bien manejo de la solución de las deficiencias.</p>
--	---	------------	------------	--	--

#### 4.1.3. Resultados del objetivo específico N° 03.

Aplicar las mejoras en control interno de la Empresa Avamar S.A.C. 2020

- a) **Comentario:** Se halló que la empresa estudiada “**Avamar S.A.C.**” si presenta un sistema de control interno, sin embargo, este es aplicado de manera medianamente eficiente, este resultado se debe a que la empresa no ha establecido su misión y visión, además de no darles a conocer a su personal cuales son los principios éticos que debe practicar en el ejercicio de sus funciones.

##### 1. Ambiente de control

- ¿La empresa elaboro su visión y misión?

No, la organización no la ha elaborado formalmente.

- ¿A través de reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?

La empresa Avamar S.A.C. no difunde su código de ética entre su personal.

##### 2. Evaluación de riesgos

- ¿La empresa difundió entre el personal los objetivos y metas de la empresa?

La empresa Avamar S.A.C. no ha difundido sus objetivos y metas entre su personal.

- ¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos?

La empresa Avamar S.A.C. desconoce los riesgos internos y externos a los que se encuentra expuesta.

- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que permita corregir de manera inmediata los posibles riesgos identificados?

La empresa Avamar S.A.C. no ha implementado un manual detallado de los procedimientos a seguir para identificar los posibles riesgos.

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

- ¿La empresa cuenta con controles que les permita proteger los activos vulnerables cómo: ¿efectivo, inversiones e inventarios que puedan estar expuestas a un posible riesgo de pérdida?

La empresa Avamar S.A.C. no tiene controles que ayuden a salvaguardar sus activos, que se encuentren expuestas a posibles pérdidas.

- ¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

En la empresa Avamar S.A.C no existe una instrucción para la adecuada rendición de cuentas.

### **4. Información y comunicación**

- ¿La empresa proporciona información correcta y acertada, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

En la empresa Avamar S.A.C. no existe un método que ayude a proporcionar información correcta y acertada.

- ¿Se han establecido canales de comunicación en donde los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

La empresa Avamar S.A.C. no posee medios de comunicación que comuniquen las posibles irregularidades que sean detectadas por el personal de la empresa.

## **5. Supervisión y Monitoreo**

- ¿De manera periódica la empresa se encarga de verificar el cumplimiento de los valores éticos de la empresa?

No, la empresa Avamar S.A.C. no hace la revisión del cumplimiento de valores éticos practicados por el personal.

### **b) Implementación y propuestas:**

#### **A. Ambiente de control**

La empresa Avamar S.A.C. debe elaborar su misión y visión, con la finalidad de tener en claro que se pretende alcanzar en el corto y largo plazo.

Una vez formulado su misión y visión, la empresa Avamar S.A.C. deberá difundirlo entre su personal, para que este lo ponga en práctica en el ejercicio de sus funciones.

#### **B. Evaluación de riesgos**

La empresa debe dar a conocer sus objetivos y metas entre todos sus colaboradores para así saber qué acciones tomar al ejecutar sus funciones.

La gerencia o demás autoridades de la empresa Avamar S.A.C. deben establecer políticas y lineamientos que ayuden al personal a detectar los riesgos que les pueda afectar el continuo ejercicio de sus operaciones.

La empresa debe elaborar manuales físicos y virtuales, que ayuden a saber qué pasos deben seguir sus trabajadores para identificar y solucionar los riesgos a los que se encuentre expuesto.

#### **C. Actividades de control**

La empresa Avamar S.A.C. tiene que realizar una implementación y evaluación de controles de los activos, para lograr reducir los riesgos y evitar pérdidas. Las evaluaciones deberán hacerlas en más de una ocasión en el transcurso del año. Estos pueden ser de preferencia trimestralmente.

La empresa Avamar S.A.C.; debe exigir a sus trabajadores, le proporcionen información confiable de las operaciones realizadas.

#### **D. Información y comunicación**

Se debe documentar toda la información de la empresa, para así posteriormente saber en qué se está fallando, esto permitirá identificar cada operación y saber con exactitud que se necesita para mejorar.

La empresa debe proporcionar los medios o las facilidades para tener una comunicación más fluida entre el personal y la gerencia.

#### **E. Supervisión y Monitoreo**

La empresa debe supervisar diariamente la conducta de los trabajadores, y documentar estas actitudes, esto permitirá asegurar un seguimiento del actuar y proceder de cada individuo.

#### **4.1.4. Resultados del objetivo específico N° 04.**

Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa Avamar S.A.C.

Conforme a los resultados hallados en la empresa Avamar S.A.C. durante el periodo 2020; a través de la presente investigación, se detectaron problemas en sus cinco componentes de control interno “Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y Monitoreo”. Habiéndose determinado las propuestas de mejora, se procederá a detallar que se logrará con las propuestas formuladas.

- Con la implementación de la visión y misión, y compartiéndolo con los trabajadores, los integrantes de la empresa sabrán a donde se pretende llegar y que se pretende lograr.
- Las metas y objetivos de la empresa al ser distribuido con los trabajadores, se logrará tener su compromiso, en este punto es necesario hacerles saber a los trabajadores que ellos recibirán reconocimientos por su colaboración en el cumplimiento de dichos objetivos.
- Referente a los riesgos a los que se encuentra expuesta la empresa, las políticas, lineamientos y procedimientos ayudaran a minimizar los riesgos, e incluso eliminar las pérdidas que puedan ocasionarse en el futuro. Brindado la facilidad a la solución de conflictos, permitiendo seguir de manera fluida la ejecución de las operaciones y actividades cotidianas.
- Al exigir información confiable a los trabajadores se podrá tomar decisiones más acertadas. Al mismo tiempo exigiéndoles que dicha información sea documentada se podrá tener archivado que se hizo y se lograra saber en qué se está fallando al analizar dicha

documentación. Una vez determinada las fallas se tomarán las decisiones correctivas para una mejora eficiente del control interno.

- Tener medios de comunicación facilitara la detección errores, fraudes y demás irregularidades que se vienen realizando.
- La supervisión de las operaciones permitirá saber, que no se estaba comunicando y documentando, permitiendo tener una percepción más óptima de la situación de la empresa y a que se debieron las pérdidas o irregularidades generadas.

## **4.2. Análisis y discusión de resultados**

### **4.2.1. Con respecto al objetivo específico N° 01.**

#### **Resultado N° 01**

Flores (2019), Bermúdez (2019) y Infante (2020); demuestran en los resultados hallados en las empresas no tienen definidos sus metas y objetivos. Así mismo Flores (2019), Bermúdez (2019), Gavidia (2017), Huamán (2019), Choez (2017), describe que las empresas del Perú tienen implementado un sistema de control interno, permitiéndoles tener un control sobre sus empresas y detectando cuales son los puntos más deficientes, y demostrando como se puede solucionar, permitiendo que las empresas tengan claro cuáles son sus problemas, además de identificar los riesgos que les acechan de acuerdo con lo mencionado con Ortega (2016), González (2018), Bermúdez (2019), Beltrán (2018), Avalos (2019) y Urrutia (2019).

Pero solo haber implementado un control interno medio no es suficiente, puesto que es necesario lo más óptimo posible, Rengifo (2020), Flores (2019), Bermúdez (2019), Carrera (2019) y Avalos (2019), mencionan que el control interno para que sea más eficiente y pueda detectar y tratar adecuadamente los riesgos, es necesario

implementar un manual de funciones, responsabilidades y las medidas a tomar para prevenir los riesgos, pero previo a esto es necesario identificar dichos riesgos. El mencionado control interno al no ser óptimo, las empresas desconocen que la información sea confiable, esto conlleva a que las decisiones tomadas, tampoco sean confiables, según Laurido (2018).

Otro de los puntos que se ha descuidado es una herramienta de control que permita proteger los activos vulnerables según, Cruz (2017), Beltrán (2018), dejándolos expuestos a convertirse en pérdidas notables para las empresas.

#### **4.2.2. Con respecto al objetivo específico N° 02.**

##### **Resultado N° 02**

##### **Respecto al Ambiente de control**

En ambas empresas se ha encontrado implementado un sistema de control interno que ayude a manejar eficientemente sus entidades. Sin embargo, estas tienen puntos por corregir, pero la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C. presenta más deficiencias en comparación con la empresa Avamar S.A.C. una vez aplicado los cuestionarios a las empresas estudiadas, se tiene que su control interno necesita mejoras debido a que no tienen implementado un código de ética.

##### **Respecto a la Evaluación de riesgos**

Las empresas carecen de manuales de reconocimientos y procedimientos a seguir, cuando se detecten riesgos que terminen afectando a las empresas, en ellas se elaboraron oportunamente los objetivos y metas, solo en Avamar S.A.C.; se documentó, pero no se compartió con los trabajadores, caso contrario sucedió en Distribuidora MA & AN S.A.C. que no se documentó, pero si se compartió.

##### **Respecto a las Actividades de control**

En las empresas mantienen los gerentes estar al pendiente de las compras y ventas, además de manejar eficientemente las líneas de crédito que son concedidas a los clientes. Los gerentes de las empresas también mantienen un trato directo con su personal, con el objetivo de conocer fluidamente la situación de cada operación, en ambas se presentan una falta de controles para la protección de los activos.

### **Respecto a la Información y comunicación**

En las empresas encuestadas se halló que, si existe un registro y monitoreo de los problemas generados, además de comunicárselos a las autoridades competentes, tomándose medidas y decisiones como la situación la requiere, estas medidas no son tomadas en la empresa Distribuidora MA & AN.

### **Respecto a la Supervisión y Monitoreo**

Las deficiencias de las empresas son corregidas en la empresa Avamar S.A.C. mientras que en la empresa Distribuidora MA & AN. S.A.C.; no son corregidas, además de no contar con personal especializado en la supervisión y monitoreo de las operaciones.

#### **4.2.3. Con respecto al objetivo específico N° 03.**

Se propone a la empresa Avamar S.A.C. mejorar su sistema de control interno, reforzando cada deficiencia que se presentan en los componentes del control interno, de acuerdo con el modelo COSO. Dando inicio a la implementación de su visión y misión, además de difundir las objetivos y metas que la empresa pretende realizar.

La empresa Avamar S.A.C. deberá tomar acción para la detección de los riesgos y evitar las posibles pérdidas que puedan afectar el patrimonio de las empresas. Una vez detectados, se le debe exigir al personal, proporcionen la información a la que tienen accesos, esto se logrará si ellos tienen métodos de comunicación documentada que sea entregada a la gerencia.

**4.2.4. Con respecto al objetivo específico N° 04.**

<b>Situación Diagnosticada</b>	<b>Situación de mejora</b>	<b>Diferencias significativa</b>
Elaborar la misión y visión y difundirlo	Se diseñó la misión y visión de la empresa, siendo difundida dentro de la empresa.	Con esto los trabajadores tienen conocimiento de las expectativas que tiene la empresa y los resultados que espera lograr.
Informar entre los trabajadores las metas y objetivos de la empresa	Se realizó una charla y orientación de las actitudes que deberá asumir los trabajadores.	Los objetivos y metas, al ser de conocimiento de todos los trabajadores, se reconoce que se pretende alcanzar.
Implementar políticas de detección y prevención de riesgos.	Se implementó un manual detallado de la detección de riesgos y sus prevenciones.	La detección de riesgos mediante manuales ayudará a prevenir los riesgos generados.
Exigir a los trabajadores entregar información oportuna de la empresa.	Los trabajadores realizan una revisión minuciosa para ser comunicados a las personas encargadas de la toma de decisiones.	Al contar con información más confiable, las decisiones tomadas le darán a la empresa la certeza de tener mejores resultados.
La información recolectada debe ser	La información que se ha encontrado, se registró y se	La información documentada permite

registrada en documentos a los que se pueda recurrir cuando se detecte alguna irregularidad.	documentó pudiendo identificar los hechos ilegítimos.	reconocer las operaciones irregulares.
La empresa deberá realiza un seguimiento del perfil del trabajador y sus actitudes.	El gerente realiza un seguimiento de las acciones tomadas por el personal	Hacerle el seguimiento a la conducta del trabajador, mejorara el clima laboral y la eficiente ejecución de las operaciones

## V. Conclusiones

Conclusión 1: En el Perú muchas de las micro y pequeñas empresas tienen implementado un sistema de control interno, permitiéndoles tener un control sobre sus operaciones, además que les ayuda a identificar los riesgos a los que se encuentran expuestos, sin embargo, las mype no realizan un eficiente control interno, debido a que no documentan las acciones tomadas, por otro lado, en las mype no se cuentan con manuales de procedimientos, para el tratamiento de los riesgos y como identificarlos. Así mismo en las mype se carece de un manual de funciones y responsabilidades que distribuyan las actividades que deberá ejecutar cada integrante de las mype.

Conclusión 2: Las empresas Avamar S.A.C. y Distribuidora MA & AN S.A.C.; tienen implementado un sistema de control interno, sin embargo, no se ha diseñado como una guía fiel al modelo COSO, en ambas empresas se presenta un sistema de control deficiente, teniendo como principal punto en contra, la falta de un adecuado tratamiento a los riesgos a los que se enfrentan, además de la falta de documentación

de los procesos realizados. Se carece de manuales de procedimientos como también de funciones y responsabilidades. Otro de los puntos que se han descuidado, fue el compartir de las metas y objetivos, junto con el diseño de misión y visión de la empresa.

Conclusión 3: Se concluye, que las empresas necesitan reforzar los puntos deficientes detectados en los componentes del control interno. Es necesario implementar los manuales necesarios para la distribución de funciones y el reconocimiento de los riesgos que amenaza el buen funcionamiento de las empresas. Una vez realizado lo mencionado, se deberá acoger a lo que dictamine los manuales, a todo el personal, posteriormente se podrá solicitar a los mismos, información oportuna y documentada para la toma de decisiones más acertada. Por medio de los manuales se podrá afrontar los problemas y riesgos, en consecuencia, los activos estarán a salvo.

Conclusión 4: Una vez ejecutadas las propuestas para la mejora del control interno se hace notar una diferencia favorable para las empresas en donde se podrá tener una mayor confiabilidad de la información que se proporcionen. La mejora indicada permitirá al control interno prevenir los errores que se vienen cometiendo, evitando seguir afrontando los riesgos de manera empírica.

## Consideraciones Finales

### Referencias bibliográficas

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de Marsh: <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Adam, E. (2020). *Instrumentación y control de procesos*. Obtenido de Universidad Nacional del Litoral: <https://bibliotecavirtual.unl.edu.ar/bitstream/handle/11185/5542/instrumentacionprocesos.pdf>
- Alva, W. (2018). *La Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6332/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_ALVA\\_YEPEZ\\_WENDY\\_JULISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6332/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_ALVA_YEPEZ_WENDY_JULISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arcaya, J. (2018). *Comercio Internacional y Restricciones Financieras: Un estudio a nivel de empresa del sector manufactura en el Perú*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica Del Perú: [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/12816/ARCAYA\\_CAYCHO\\_JOSE\\_COMERCIO\\_INTERNACIONAL\\_RESTRICCIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/12816/ARCAYA_CAYCHO_JOSE_COMERCIO_INTERNACIONAL_RESTRICCIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Avalos, J. (2019). *Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Servicios del Perú: Caso "Hotel Buenos Aires S.R.L." – Nuevo Chimbote, 2018*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14140/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_Y\\_SERVICIOS\\_AVALOS\\_CORCUERA\\_JODIE\\_LADY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14140/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SERVICIOS_AVALOS_CORCUERA_JODIE_LADY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Beltrán, M. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_BELTRAN\\_CHAVEZ\\_MARIA\\_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ_MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bermudez, F. (2019). *Control Interno y Su Incidencia en la Gestión Comercial de Quimipiel S.A.C., del Distrito la Esperanza, Provincia de Trujillo – 2019*. Obtenido de Universidad Privada Antenor Orrego:

[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5669/1/REP\\_MAESTR.ADM\\_FLOR.BERMUDEZ\\_CONTROL.INTERNO.INCIDENCIA.GESTION.COMERCIAL.QUIMIPIEL.DISTRITO.LA.ESPERANZA.TRUJILLO.2019.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5669/1/REP_MAESTR.ADM_FLOR.BERMUDEZ_CONTROL.INTERNO.INCIDENCIA.GESTION.COMERCIAL.QUIMIPIEL.DISTRITO.LA.ESPERANZA.TRUJILLO.2019.pdf)

Berruecos, N. (2017). *Propuesta de un modelo de control interno en una asociación religiosa del centro, sureste y suroeste de México*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México:

<http://132.248.9.195/ptd2017/febrero/0755360/Index.html>

Blas, I. (2019). *El Control Interno y su Incidencia en los Procesos de Contratación de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Provincial del Santa”, 2018*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21454/CONTROL\\_INTERNO\\_PROCESOS\\_DE\\_CONTRATACION\\_BLAS\\_ROSSO\\_IBETH\\_MAYRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21454/CONTROL_INTERNO_PROCESOS_DE_CONTRATACION_BLAS_ROSSO_IBETH_MAYRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Calle, J. (2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa.*

Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Carrera, Y. (2019). *Control Interno de los Inventarios y la Rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de Productos Farmacéuticos en la Provincia de Huaura.* Obtenido de Universidad Nacional José Faustino Sánchez

Carrión:

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3551/TEISIS%20yeny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Catuche, D., & Benavides, S. (2017). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional SAS.* Obtenido de Pontificia

Universidad Javeriana De CALI:

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o\\_sistema\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chávez, R. (2018). *Control Interno en Almacenes y su Influencia en las Diferencias de Materiales en Simach, 2016.* Obtenido de Universidad San Pedro:

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/4179>

Choez, W. (2017). *El Sistema de Control Interno como Instrumento de Gestión para la Adecuada toma de Decisiones en la Empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016.* Obtenido de Universidad Nacional de Cajamarca:

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1077/%C3%A2%E2%82%AC%C5%93EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20INSTRUMENTO%20DE%20GESTI%C3%83%E2%80%9CN%20PARA%20LA%20ADECUADA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coha, L. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*. Obtenido de Universidad César Vallejo:  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha\\_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

College, D. (2020). *El control como fase del proceso administrativo*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>

Condezo, E., & Cristobal, N. (2018). *El Control Interno como Instrumento de Gestión y su Contribución para combatir la Corrupción en los Gobiernos Locales de la Provincia de Pasco Periodo 2018*. Obtenido de Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion:  
<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

Cruz, M. (2017). *Ventajas de implementar un efectivo Sistema de Control Interno en el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa*. Obtenido de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil:  
<http://132.248.9.195/ptd2016/diciembre/0753970/Index.html>

DeChile. (2020). *Empresa*. Obtenido de

[http://etimologias.dechile.net/?empresa#:~:text=La%20palabra%20empresa%20\(negocio%2C%20trabajo,con%20los%20siguientes%20elementos%20latinos%3A&text=Este%20viene%20del%20lat%C3%ADn%20in,palabras%20enc%C3%A9falo%2C%20enciclopedia%2C%20endemia.](http://etimologias.dechile.net/?empresa#:~:text=La%20palabra%20empresa%20(negocio%2C%20trabajo,con%20los%20siguientes%20elementos%20latinos%3A&text=Este%20viene%20del%20lat%C3%ADn%20in,palabras%20enc%C3%A9falo%2C%20enciclopedia%2C%20endemia.)

Esan. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Obtenido de

<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

Figueroa, E. (2019). *Control Interno y su Relación con el Sistema de Contrataciones*

*del Estado en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15546/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_FIGUEROA\\_POLANCO\\_ENMA\\_VERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15546/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_FIGUEROA_POLANCO_ENMA_VERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Flores, F. (2019). *El control interno y su influencia en los activos totales de la*

*empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018*. Obtenido de Universidad Privada Antenor Orrego:

[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6072/1/REP\\_MAESTR.ADM\\_FRANKLIN.FLORES\\_CONTROL.INTERNO.INFLUENCIA.ACTIVOS.TOTALES.EMPRESA.HUANCHACO.TRUJILLO.2018.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6072/1/REP_MAESTR.ADM_FRANKLIN.FLORES_CONTROL.INTERNO.INFLUENCIA.ACTIVOS.TOTALES.EMPRESA.HUANCHACO.TRUJILLO.2018.pdf)

Flores, M. (2020). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad*

*Provincial de Casma. 2020*. Obtenido de Universidad César Vallejo:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48287/Flores\\_D PME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48287/Flores_D PME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Frias, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gamarra, H., & Suyon, J. (2017). *El Comercio Peruano-Ecuatoriano en el Marco de la Comunidad Andina de Naciones y las Salvaguardias del Ecuador en los Años 2011-2015*. Obtenido de Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo: <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1997/BC-TES-TMP-852.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, I. (2017). *El Control Interno como Herramienta para la Administración de Riesgos en las Pymes*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México: <http://132.248.9.195/ptd2018/junio/0774994/Index.html>
- Gavidia, G. (2017). *El Control Interno de los Resultados de Gestion en las Empresas Comercializadoras de Combustibles Derivados del Petróleo en la Provincia de Huánuco*. Obtenido de Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”: <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/2768/PCA%2000023%20G31.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gonzales, D. (2019). *Comparativo de Problemáticas del Control Interno de las Micro Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Dinogas Estaciones” S.A.C., - Chimbote y Mejora, 2019*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17419/CONTR%20OL%20INTERNO\\_GONZALES\\_FLORES\\_DIANA\\_YURISEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17419/CONTR%20OL%20INTERNO_GONZALES_FLORES_DIANA_YURISEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- González, H. (2018). *Impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México:  
<http://132.248.9.195/ptd2018/agosto/0778835/Index.html>
- González, R. (2020). *Teorías del Comercio Internacional*. Obtenido de  
<https://www.ealde.es/teorias-comercio-internacional/>
- Guevara, C. (2019). *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” - Propuesta de Mejora, 2017*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14182/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_GUEVARA\\_SOLANO\\_CLARA\\_KATTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14182/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_GUEVARA_SOLANO_CLARA_KATTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guevara, R. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Constructoras del Perú: Caso Empresa “Korey Ingenieros” - Sechura - Piura, 2015*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2546/CONTROL\\_INTERNO\\_%20GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_RAUL\\_IGNACIO\\_GUEVARA\\_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2546/CONTROL_INTERNO_%20GESTION_ADMINISTRATIVA_RAUL_IGNACIO_GUEVARA_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Obtenido de  
<https://docplayer.es/82035147-Importancia-del-control-interno-como-herramienta-en-la-deteccion-y-prevencion-de-riesgos-empresariales-presentado-por-yeferson-henao-feria.html>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.:
- <https://www.esup.edu.pe/descargas/perfeccionamiento/PLAN%20LECTOR%20PROGRAMA%20ALTO%20MANDO%20NAVAL%202020/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Historiando. (2018). *Origen del trueque*. Obtenido de <https://www.historiando.org/origen-del-trueque/>
- Huaman, C. (2019). *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C. Trujillo, 2017*. Obtenido de Universidad Nacional de Trujillo:
- <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/12884/Huaman%20Zavaleta%20Carmen%20Lucia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huerta, E. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017*. Obtenido de Universidad César Vallejo:
- [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11994/huerta\\_te.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11994/huerta_te.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Infante, E. (2020). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019*. Obtenido de Universidad Nacional de Tumbes:
- <http://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/UNITUMBES/1527/TESES%20-%20INFANTE%20CARRASCO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Instituto de Auditores Internos de España. (2016). *Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público Español*. Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf)

IZA BC STAFF. (2018). *La importancia del comercio nacional*. Obtenido de <https://blog.izabc.com.mx/la-importancia-del-comercio-nacional>

Juárez, M. (2017). *El Control Interno como herramienta para mitigar la corrupción en una dependencia pública*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México: <http://132.248.9.195/ptd2017/septiembre/0765906/Index.html>

*La empresa y su Organización*. (s.f.). Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>

Laurido, G. (2018). *Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado*. Obtenido de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10701>

Lazaro, T. (2018). *Incidencia del Ambiente de Control en la Gestion Administrativa del Gobierno Regional de Ancash, Huaraz, 2012-2013*. Obtenido de Universidad Nacional “Santiago Antunez De Mayolo”: [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2105/T033\\_31682660\\_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2105/T033_31682660_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

LEY N° 28015. (s.f.). *LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. Obtenido de <https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/ley->



- Ortega, R. (2016). *Auditoría al Control Interno en PYMES Proveedores de Entidades Gubernamentales*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México: <http://132.248.9.195/ptd2016/marzo/0742704/Index.html>
- Perú Contable. (2021). *¿Qué son las Mypes?* Obtenido de <https://www.perucontable.com/empresa/que-son-las-mypes/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- RAE. (2020). *Comercio*. Obtenido de <https://dle.rae.es/comercio>
- Rengifo, C. (2020). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52106/Rengifo\\_RCB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52106/Rengifo_RCB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Revelino, R. (2018). *Los Mecanismos De Control Interno En Los Almacenes De Las Empresas Distribuidoras Abarroteras En El Perú. Caso: Punto Blanco Sac. Piura 2017*. Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2831/CONTROL\\_INTERNO\\_ALMACENES\\_RIVAS\\_RIJALBA\\_REVELINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2831/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_RIVAS_RIJALBA_REVELINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas, V. (2019). *Implementación del Control Interno y su Relación con la Rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018*.

Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTR  
OL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_ROJAS\\_BONIFACIO\\_VILMA\\_MARTHA.pdf  
?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTR<br/>OL_INTERNO_EMPRESA_ROJAS_BONIFACIO_VILMA_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez, V. (2015). *La Redefinición del papel de la Empresa en la Sociedad*. (R. C.-  
M. Sociales, Editor) Obtenido de Universidad Complutense. Madrid. España:  
<https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>

Shicshi, M. (2020). *Comparativo de las Problemáticas del Control Interno de Las  
Micro Empresas del Sector Servicio del Perú Caso: Empresa “Gold Star  
Corporation S.A.C”, Chimbote y Su Mejora, 2019*. Obtenido de Universidad  
Católica los Ángeles de Chimbote:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19435/CONTR  
OL\\_INTERNO\\_SHICSHI%20\\_ANCACHI\\_%20MELISSA.pdf?sequence=1  
&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19435/CONTR<br/>OL_INTERNO_SHICSHI%20_ANCACHI_%20MELISSA.pdf?sequence=1<br/>&isAllowed=y)

Siban, G., & Siban, G. (2018). *Beneficios Estipulados en la Ley 30056 “Ley de  
Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial” y su  
Influencia en la Voluntad De Formalización En Los Comerciantes Del  
Mercado, La Victoria-2018*. Obtenido de Universidad Católica Santo Toribio  
de Mogrovejo:  
[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2788/1/TL\\_SibanEspinozaGer  
aldine\\_SibanEspinozaCris.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2788/1/TL_SibanEspinozaGer<br/>aldine_SibanEspinozaCris.pdf)

Taylor, M. (2017). *Definición de control interno*. Obtenido de  
[https://www.ehowenespanol.com/definicion-control-interno-sobre\\_366550/](https://www.ehowenespanol.com/definicion-control-interno-sobre_366550/)

Tello, C. (2017). *Análisis de las estrategias de comercio electrónico y marketing digital que implementan las MIPYMES peruanas en el sector turismo de aventura y una propuesta para mejorar su efectividad.*

doi:10.19083/tesis/625020

Tuya, L. (2017). *Control Interno de la Obra Mejoramiento e Implementación de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney - Ancash, 2017.*

Obtenido de Universidad César Vallejo:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12823/tuya\\_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12823/tuya_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Uladech. (2021). *Código de Ética Para la Investigación.* Obtenido de

<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Universidad del Norte. (2018). *CONTROL INTERNO: Conceptos fundamentales.*

Obtenido de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Urrutia, M. (2019). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa industrial Gema S.A. ciudad de Chimbote, 2018.* Obtenido de

Universidad Nacional de Trujillo:

<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15555/Urrutia%20Mendez%20Milagros%20Karin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vásquez, D. (2017). *Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilidad de una Empresa De Servicios Turísticos.* Obtenido de

Universidad Técnica del Norte:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TE>  
SIS.pdf

## Anexos

**Anexo 1:** Instrumento de recolección de datos: Cuestionario. Aplicado a la empresa Avamar S.A.C.

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>Nº</b>	<b>ITEM</b>	<b>Respuesta</b>	
		<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>I. Ambiente de control</b>			
1.1	¿La empresa elaboró su visión y misión?		X
1.2	¿La empresa posee un sistema de control interno?	X	
1.3	¿La empresa cuenta con un método para la contratación de nuevo personal?	X	
1.4	¿La honestidad y ética son actitudes esenciales en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
1.5	¿A través de reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?		X
1.6	¿La empresa ejecuta capacitaciones periódicas o una vez al año?	X	
<b>II. Evaluación de Riesgos</b>			
2.1	¿La empresa ha elaborado sus objetivos y metas?	X	
2.2	¿La empresa difundió entre el personal los objetivos y metas de la empresa?		X
2.3	¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos?		X
2.4	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	

---

2.5	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que permita prevenir los posibles riesgos identificados?	X
-----	---	---

---

### III. Actividades de Control

---

3.1	¿El gerente general o titular se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?	X
-----	---	---

---

3.2	¿En la empresa todos los trabajadores, incluido el gerente, conocen las funciones que deben realizar?	X
-----	---	---

---

3.3	¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?	X
-----	--	---

---

3.4	¿La empresa cuenta con controles que les permita proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan estar expuestas a un posible riesgo de pérdida?	X
-----	--	---

---

3.5	¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X
-----	--	---

---

### IV. Información y Comunicación

---

4.1	¿La empresa proporciona información correcta y acertada, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
-----	---	---

---

4.2	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X
-----	---	---

---

4.3	¿Se han establecido canales de comunicación en donde los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X
-----	---	---

---

4.4	¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?	X
-----	--	---

---

4.5	¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?	X
-----	---	---

**V. Supervisión y Monitoreo**

5.1	¿De manera periódica la empresa se encarga de verificar el cumplimiento de los valores éticos de la empresa?	X
-----	--	---

5.2	¿Usted aplica acciones de control interno de forma previa, concurrente y posterior?	X
-----	---	---

5.3	¿La gerencia de la empresa se encarga de realizar un continuo monitoreo de todas las operaciones?	X
-----	---	---

5.4	¿Los problemas detectados en las operaciones por medio del monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	X
-----	---	---

5.5	¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X
-----	---	---

**Anexo 2:** Instrumento de recolección de datos: Cuestionario. Aplicado a la empresa Distribuidora MA & AN S.A.C.

**CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO**

N°	ITEM	Respuesta	
		Si	No
<b>I. Ambiente de control</b>			
1.1	¿La empresa elaboró su visión y misión?	X	

<b>1.2</b>	¿La empresa posee un sistema de control interno?	<b>X</b>
<b>1.3</b>	¿La empresa cuenta con un método para la contratación de nuevo personal?	<b>X</b>
<b>1.4</b>	¿La honestidad y ética son actitudes esenciales en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	<b>X</b>
<b>1.5</b>	¿A través de reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?	<b>X</b>
<b>1.6</b>	¿La empresa ejecuta capacitaciones periódicas o una vez al año?	<b>X</b>
<b>II. Evaluación de Riesgos</b>		
<b>2.1</b>	¿La empresa ha elaborado sus objetivos y metas?	<b>X</b>
<b>2.2</b>	¿La empresa difundió entre el personal los objetivos y metas de la empresa?	<b>X</b>
<b>2.3</b>	¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos?	<b>X</b>
<b>2.4</b>	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	<b>X</b>
<b>2.5</b>	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que permita prevenir los posibles riesgos identificados?	<b>X</b>
<b>III. Actividades de Control</b>		
<b>3.1</b>	¿El gerente general o titular se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?	<b>X</b>
<b>3.2</b>	¿En la empresa todos los trabajadores, incluido el gerente, conocen las funciones que deben realizar?	<b>X</b>

<b>3.3</b>	¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?	<b>X</b>
<b>3.4</b>	¿La empresa cuenta con controles que les permita proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan estar expuestas a un posible riesgo de pérdida?	<b>X</b>
<b>3.5</b>	¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	<b>X</b>
<b>IV. Información y Comunicación</b>		
<b>4.1</b>	¿La empresa proporciona información correcta y acertada, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	<b>X</b>
<b>4.2</b>	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	<b>X</b>
<b>4.3</b>	¿Se han establecido canales de comunicación en donde los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	<b>X</b>
<b>4.4</b>	¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?	<b>X</b>
<b>4.5</b>	¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?	<b>X</b>
<b>V. Supervisión y Monitoreo</b>		
<b>5.1</b>	¿De manera periódica la empresa se encarga de verificar el cumplimiento de los valores éticos de la empresa?	<b>X</b>
<b>5.2</b>	¿Usted aplica acciones de control interno de forma previa, concurrente y posterior?	<b>X</b>

<b>5.3</b>	¿La gerencia de la empresa se encarga de realizar un continuo monitoreo de todas las operaciones?	<b>X</b>
<b>5.4</b>	¿Los problemas detectados en las operaciones por medio del monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	<b>X</b>
<b>5.5</b>	¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	<b>X</b>

### Anexo 3: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		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 Investigación													■			
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														■		
15	Redacción de artículo científico															■	

#### Anexo 4: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones	0.30	100	30.00
Fotocopias	0.10	100	10.00
Empastado	150.00	1	150.00
Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	100	10.00
Lapiceros	1.00	3	3.00
Servicios			
Uso de Turnitin	100.00	1	100.00
Sub total			303.00
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información	3.50	20	70.00
Sub total			70.00
Total de presupuesto desembolsable			373.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1,025.00

## Anexo 5: Cuestionario

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>Nº</b>	<b>ITEM</b>	<b>Respuesta</b>	
		<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>VI. Ambiente de control</b>			
<b>1.1</b>	¿La empresa elaboró su visión y misión?		
<b>1.2</b>	¿La empresa posee un sistema de control interno?		
<b>1.3</b>	¿La empresa cuenta con un método para la contratación de nuevo personal?		
<b>1.4</b>	¿La honestidad y ética son actitudes esenciales en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?		
<b>1.5</b>	¿A través de reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?		
<b>1.6</b>	¿La empresa ejecuta capacitaciones periódicas o una vez al año?		
<b>VII. Evaluación de Riesgos</b>			
<b>2.1</b>	¿La empresa ha elaborado sus objetivos y metas?		
<b>2.2</b>	¿La empresa difundió entre el personal los objetivos y metas de la empresa?		
<b>2.3</b>	¿La empresa ha identificado los riesgos internos y externos?		
<b>2.4</b>	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		
<b>2.5</b>	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que permita prevenir los posibles riesgos identificados?		
<b>VIII. Actividades de Control</b>			
<b>3.1</b>	¿El gerente general o titular se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?		
<b>3.2</b>	¿En la empresa todos los trabajadores, incluido el gerente, conocen las funciones que deben realizar?		
<b>3.3</b>	¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?		
<b>3.4</b>	¿La empresa cuenta con controles que les permita proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan estar expuestas a un posible riesgo de pérdida?		
<b>3.5</b>	¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
<b>IX. Información y Comunicación</b>			
<b>4.1</b>	¿La empresa proporciona información correcta y acertada, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
<b>4.2</b>	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?		
<b>4.3</b>	¿Se han establecido canales de comunicación en donde los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
<b>4.4</b>	¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?		

4.5	¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?		
<b>X. Supervisión y Monitoreo</b>			
5.1	¿De manera periódica la empresa se encarga de verificar el cumplimiento de los valores éticos de la empresa?		
5.2	¿Usted aplica acciones de control interno de forma previa, concurrente y posterior?		
5.3	¿La gerencia de la empresa se encarga de realizar un continuo monitoreo de todas las operaciones?		
5.4	¿Los problemas detectados en las operaciones por medio del monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		
5.5	¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa?		

**Anexo 6: Matriz de consistencia**

<b>Título</b>	<b>Pregunta orientadora</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Justificación</b>	<b>Metodología</b>
Comparativo de problemática del control interno de las pequeñas empresas nacionales del sector comercio: caso empresa Avamar S.A.C. Y mejora – Chimbote, 2020.	¿Las oportunidades de Control Interno mejoran las posibilidades en las pequeñas empresas nacionales del sector comercio en la empresa Avamar S.A.C. y su Mejora – Chimbote, 2020?	Identificar las oportunidades de Control Interno comparativamente entre las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa Avamar S.A.C. – Chimbote, 2020.	<p>1) Identificar el control interno de las pequeñas empresas nacionales del sector comercio y la empresa AVAMAR SAC y su mejora – CHIMBOTE 2020.</p> <p>2) Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa AVAMAR S.A.C. – CHIMBOTE, 2020.</p> <p>3) Aplicar las mejoras en control interno de la empresa AVAMAR S.A.C. – CHIMBOTE, 2020.</p> <p>4) Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa AVAMAR S.A.C.</p>	<p>Se justifica porque permitirá a las pequeñas empresas y a mi persona llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos conocer el control interno en las empresas de comercio y la empresa AVAMAR S.A.C. – CHIMBOTE, 2020.</p> <p>Me permitirá conseguir el grado de Magister y actualizar conocimientos.</p> <p>Permitirá a la ULADECH cumplir con lo establecido por la SUNEDU.</p> <p>Servirá como antecedente y guía metodológica para estudios posteriores, realizados por los estudiantes interesados en el tema.</p>	Cualitativa Descriptiva De caso Bibliográfica Documental

## Anexo 7: Manual de funciones y responsabilidades



# AVAMAR S.A.C

DOMICILIO FISCAL: AV. Las Palmeras 4355 - URB. Carlos Cueto Fernandini ET. Cuatro,  
Los Olivos - Lima - Lima  
SUCURSALES: Jr. Cahuide 293 - P.J. EL PROGRESO, Chimbote - Santa - Ancash  
Mercado de la Asociación de Comerciantes Unificados del Gran Mercado de la Región  
Chavín AV. Pardo S/N Int A146, Chimbote - Santa - Ancash

### Manual de funciones y responsabilidades

<b>1. Cargo</b>	
<b>1.1. Asignación de Cargo</b>	Gerencia
<b>1.2. Rango ocupacional</b>	Representante Legal - Titular - Gerente General
<b>1.3. Dependencia Jerárquica</b>	Junta General de accionistas
<b>1.4. Puestos que dependen de este</b>	Todas las áreas
<b>1.5. Finalidad</b>	Organizar, dirigir y coordinar el funcionamiento de la empresa Avamar S.A.C., siendo congruente con la política de la misma entidad, este posee autoridad absoluta dentro y fuera de la empresa, considerándose como el representante Legal
<b>1.6. Funciones</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Supervisar cada área de la empresa y sus actividades.</li> <li>2. Implementar medidas correctivas de las falencias detectadas.</li> <li>3. Delegar responsabilidades al personal acorde con sus funciones.</li> <li>4. Atender las auditorias y fiscalizaciones exigidas por las autoridades del estado.</li> <li>5. Realizar un análisis periódico, de los cambios presentados en el mercado, como precios, calidad, volumen, peso, y cualquier otra característica que varíe en los productos adquiridos.</li> <li>6. Establecer metas y objetivos a cumplir por el personal.</li> <li>7. Verificar que el personal cumpla con sus objetivos establecidos.</li> </ol>



# AVAMAR S.A.C

**DOMICILIO FISCAL:** AV. Las Palmeras 4355 - URB. Carlos Cueto Fernandini ET. Cuatro, Los Olivos – Lima – Lima  
**SUCURSALES:** Jr. Cahuide 293 – P.J. EL PROGRESO, Chimbote – Santa – Ancash  
 Mercado de la Asociación de Comerciantes Unificados del Gran Mercado de la Región Chavin AV. Pardo S/N Int A146, Chimbote – Santa – Ancash

<b>1. Cargo</b>	
<b>1.1. Asignación de Cargo</b>	Primer encargado - vendedor
<b>1.2. Rango ocupacional</b>	Atención al cliente
<b>1.3. Dependencia Jerárquica</b>	Gerencia
<b>1.4. Puestos que dependen de este</b>	Ninguno
<b>1.5. Finalidad</b>	Supervisar, evaluar, y dirigir las actividades que deberán ejecutar el personal para cumplir con eficiencia las operaciones impuestas por la empresa.
<b>1.6. Funciones</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Verificar que el personal cumpla con su horario de trabajo establecido, siempre priorizando la puntualidad.</li> <li>2.Establecer lo que se pretende lograr en el día a día.</li> <li>3.Contactar con los proveedores para solicitar mercaderías.</li> <li>4.Realizar pedidos (órdenes de compra) de manera virtual (correo electrónico, whatsapp, etc).</li> <li>5.Verificar que las mercaderías compradas a los proveedores, estén en óptimas condiciones, poniendo especial atención en los productos naturales que requieren un tratamiento cuidadoso en su manejo y almacenamiento.</li> <li>6.Verificar que las mercaderías envasadas cuenten con una fecha de vencimiento mínimo de hasta tres meses posteriores a su recepción.</li> <li>7.Verificar que las cantidades en unidades, peso y volumen, estén conformes con la orden de compra.</li> <li>8.Informar de los cambio en el precio de los bienes adquiridos.</li> </ol>



# AVAMAR S.A.C

DOMICILIO FISCAL: AV. Las Palmeras 4355 - URB. Carlos Cueto Fernandini ET. Cuatro, Los Olivos – Lima – Lima

SUCURSALES: Jr. Cahuide 293 – P.J. EL PROGRESO, Chimbote – Santa – Ancash  
 Mercado de la Asociación de Comerciantes Unificados del Gran Mercado de la Región Chavín AV. Pardo S/N Int A146, Chimbote – Santa – Ancash

<b>1. Cargo</b>	
<b>1.1. Asignación de Cargo</b>	Segundo encargado - vendedor
<b>1.2. Rango ocupacional</b>	Atención al Público
<b>1.3. Dependencia Jerárquica</b>	Gerencia
<b>1.4. Puestos que dependen de este</b>	Ninguno.
<b>1.5. Finalidad</b>	Asistir puntualmente al centro de trabajo, y demostrar actitud y empatía al momento del trato al cliente.
<b>1.6. Funciones</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cumplir con los objetivos establecidos por el supervisor a cargo.</li> <li>2. Informar anticipadamente a su supervisor, en caso de tardanzas o inasistencias.</li> <li>3. Maniobrar los bienes y productos de la empresa con especial cuidado en especial con los productos naturales.</li> <li>4. Respetar a sus compañeros, supervisor y clientes de la empresa.</li> <li>5. Informar de los productos que estén por vencer, para que sean ofertados y no sean considerados como mermas.</li> <li>6. Manejar los productos utilizando sus Equipos de protección personal (EPP) Covid-19.</li> <li>7. Mantener distanciamiento entre sus compañeros y los clientes.</li> <li>8. Emplear el alcohol en gel dentro y fuera del horario laboral.</li> </ol>