



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “MV
MOTORS S.A.C.” – CHIMBOTE, 2019**

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

AUTORA

**ALEJOS JARA, AYME MARIANELA
ORCID: 0000-0003-0977-796X**

ASESOR

**POLO RUIZ, ROBERTIVAN
ORCID ID: 0000-0002-9215-0932**

PIURA – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “MV
MOTORS S.A.C.” – CHIMBOTE, 2019**

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

AUTORA

**ALEJOS JARA, AYME MARIANELA
ORCID: 0000-0003-0977-796X**

ASESOR

**POLO RUIZ, ROBERTIVAN
ORCID ID: 0000-0002-9215-0932**

PIURA – PERÚ

2021

1. Título de a investigación.

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “MV
MOTORS S.A.C.” – CHIMBOTE, 2019**

2. Equipo de trabajo.

AUTORA

Alejos Jara, Ayme Marianela

ORCID: 0000-0003-0977-796X

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

ASESOR

Polo Ruiz, Robert Ivan

ORCID ID: 0000-0002-9215-0932

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

JURADO

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Orcid: 0000-0001-8886-6519

Jannyna Reto Gomez

Orcid: 0000-0002-6355-1614

Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

3. Hoja de firma del jurado y asesor.

Mg.CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Orcid: 0000-0001-8886-6519

Mg.CPC. Jannyna Reto Gomez

Orcid: 0000-0002-6355-1614

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

Mg. CPC. Polo Ruiz, Robert Ivan

Asesor

4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria.

AGRADECIMIENTO

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

A mis abuelos Jacinto Jara y Florentina López,
también mi pareja Yuryos Castillo y mi linda
hija Tiana Castillo porque gracias a ellos hice
que todo esto sea posible para poder terminar
con éxito mi carrera profesional.

Mi mayor agradecimiento a mi
Madre Verónica Jara López gracias
a ella no hubiese hecho esto posible.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a toda mi familia
Que gracias a su apoyo incondicional
Hicieron esto posible y no dejaron
Que me derrumbe en el intento.

A la persona que me lleno de alegría
Y que gracias a ella pude hacer esto realidad
Para que de aquí en adelante se
Sienta muy orgullosa de tener a una mama
Profesional y que viendo eso ella siga los mismos pasos.

5. Resumen y abstract.

RESUMEN

Según Cárdenas (2019) establece que en el Perú el control interno dentro de las MYPES es de mucha importancia, la conducción de las empresas como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, para obtener beneficios y ayudar a los recursos disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente. Dada estas consideraciones planteamos la siguiente situación problemática ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MV MOTORS SAC”- Chimbote, 2019?, La metodología que se aplicó fue tipo bibliográfica y de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, Se encontró que la empresa caso de estudio obtuvo que el control interno es una herramienta importante de apoyo, de donde se obtienen como resultado un estado confiable de la situación económica de la empresa, favorece el cumplimiento de las metas y constituye una vía para propiciar la sostenibilidad, Se concluye que La empresa debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa.

Palabras claves: Control interno, sector comercio, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

According to Cardenas (2019), it establishes that in Peru the internal control within the MYPES is of great importance, the management of the companies as in the control and information of the operations, since it allows the proper management of the goods, functions and information of a company. Likewise, each of these components are executed in an organization, to obtain benefits and help the available resources in order to be used efficiently. Given these considerations, we propose the following problematic situation: What are the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and of the company "MV MOTORS SAC" - Chimbote, 2019? The methodology that was applied was type is bibliographic and non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, it was found that the case study company obtained that internal control is an important support tool, from which a reliable state of the economic situation of the company is obtained as a result. company, favors the fulfillment of the goals and constitutes a way to promote sustainability, It is concluded that the company must implement the procedures of the components of the internal control characterization, with which the proper use of resources can be optimized, reliability of the information, conduct training, designate managers by areas and implement talks to staff which will allow efficiently its functions within the company

Keywords: Internal control, commercial sector, micro and small companies.

contenido

1. Título de a investigación.	iii
2. Equipo de trabajo.....	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor.	v
4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria.	vi
Agradecimiento	vi
Dedicatoria.....	vii
5. Resumen y abstract.	viii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
contenido	x
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN LITERARIA.....	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.2. Marco Teórico y Conceptual.....	20
2.2.1. Marco Teórico	20
2.2.1.1. Teoría del Control Interno	20
2.2.1.2. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa.....	24
2.2.1.3. Teoría del Sector Comercio.....	25
2.2.1.4. Objeto de estudio (Empresa “MV MOTORS SAC”):.....	26
2.2.2. Marco Conceptual.....	27
2.2.2.1. Definición de Control Interno	27
2.2.2.2 Definición de Micro y Pequeña Empresa	27
2.2.2.3. Definición del Sector Comercio	28
III. HIPÓTESIS	29
3.1. Hipótesis	29
3.2. variable.....	29
IV. METODOLOGÍA.....	30
4.1. Tipo de investigación	30
4.2 Nivel de la investigación	30
4.3 Diseño de la investigación.....	30
4.4 Universo y muestra	30
4.5. Definición y operacionalización de las variables	31

4.6 Técnicas e instrumentos	33
4.7 Plan de Análisis:	33
4.8 Matriz de Consistencia	34
4.9. Principios éticos.....	35
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	37
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
Conclusiones	46
6.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	46
6.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	46
6.4. Respecto al objetivo general.....	47
Recomendaciones	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	48
ANEXOS.....	52

I. INTRODUCCIÓN

Este presente trabajo de investigación tiene por objetivo general establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MV MOTORS SAC” de Chimbote, 2019.

En el Perú, la Contraloría General de la República ha venido emitiendo en los últimos años, diversa normativa orientada a reforzar la comprensión y práctica del control interno en las entidades públicas, normas que incorporan conceptos, metodologías y herramientas, para el ejercicio de un control con énfasis en la prevención de riesgos y con un enfoque transversal a todas las funciones del ciclo gerencial; cuya implementación no involucra mayor presupuesto o gastos importantes para la compañía, ya que utiliza principalmente los recursos existentes: personas, tecnologías, buenas prácticas, pericia y conocimientos, entre otros. Contraloría General de la República (2017)

En esta perspectiva, es importante conocer ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú? Es por ello que, el título de nuestro proyecto de investigación es: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “MV MOTORS SAC”, Chimbote 2019.

El contenido del proyecto de investigación es el siguiente: Título, planteamiento de la investigación, caracterización y enunciado del problema; objetivo general, objetivos específicos y justificación, lo cual el presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento y a la vez permitirá que obtenga el grado académico de Bachiller en Contabilidad.

Finalmente, se explicitan las referencias bibliográficas y los anexos, en donde se destaca el cronograma de actividades y el presupuesto.

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MV MOTORS SAC”- Chimbote, 2019?

Para obtener respuesta al enunciado del problema, se ha empleado el mencionado objetivo general: Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MV MOTORS S.A.C. de Chimbote, 2019.

Para llegar a desarrollar el objetivo general, se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características relevantes del control interno de la empresa “MV MOTORS S.A.C.” de Chimbote, 2019.
2. Describir las características del control interno de la empresa “MV MOTORS S.A.C.” de Chimbote, 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MV MOTORS S.A.C.” de Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento, es decir, permite determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MV MOTORS SAC” de Chimbote, 2019.

También la investigación será útil para otros estudiantes de la carrera profesional de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, sirviendo como antecedente para

trabajos de investigación posteriores; ya sea de la misma línea de investigación o relacionadas a ella.

Asimismo, la elaboración de la presente investigación servirá como instrumento de consulta para empresas del sector comercio o similares.

Finalmente, la elaboración, sustentación y aprobación de la presente investigación permitirá que obtenga el grado académico de Bachiller en Contabilidad, lo que a su vez hará que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y Escuela Profesional de Contabilidad, mejore sus estándares de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria.

La metodología será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto, también será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio, bibliográfico Porque se tomará de referencia a la literatura y de caso Porque estará hecho de una sola empresa.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes

En la búsqueda de información respecto al tema de la presente investigación se encontraron los siguientes antecedentes bibliográficos tanto a nivel internacional, nivel nacional, nivel regional y nivel local.

2.1.1 Internacionales

Revisando la literatura en bibliotecas e internet se han encontrado los siguientes antecedentes internacionales respecto al presente trabajo de investigación:

Guzmán (2017) en su investigación denominada “Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí”. Esta tesis tuvo el objetivo determinar la relación entre el C.I. de la recuperación de cartera y la gestión de Tesorería y la Municipalidad en estudio. La metodología fue documental, analítica y descriptiva. El autor presenta la siguiente conclusión: el control interno implementado por la Municipalidad no es eficiente y todos los componentes presentan un nivel bajo de confianza.

Jiménez & Fernández (2017) presentan una tesis titulada “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F”. Esta investigación tuvo por objetivo diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F. En cuanto a la metodología, esta fue descriptivo y no experimental. Las autoras presentan las siguientes conclusiones: la empresa no cuenta con procesos claros en el área de abastecimiento para realizar un

control interno eficiente. Las funciones de los trabajadores no se encuentran bien definidas. No existen políticas ni procedimientos relacionados al control interno.

2.1.2. Nacionales

Revisando la literatura en bibliotecas e internet se han encontrado los siguientes antecedentes nacionales respecto al presente trabajo de investigación:

Quiro (2017) en su tesis denominada: Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú caso: empresa de confección de polos YORDY MIX de la ciudad de Juliaca, 2017; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú y de la empresa de confección de polos Yordy Mix de la ciudad de Juliaca, 2017. Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación se hizo uso del análisis descriptivo, para la tabulación de datos se utilizará el programa Excel. La población del informe de investigación fue un total de 15 personas; encontrando los siguientes resultados: el 50% del personal no cuenta con estudios superiores o al menos inducciones por parte de la empresa. Acerca de este tipo de control interno, lo cual impedirá establecer y cumplir con una evaluación periódica del control obteniendo deficiencias de gestión administrativa en sus diferentes áreas pertinentes.

2.1.3. Regionales

Revisando la literatura en bibliotecas e internet se han encontrado los siguientes antecedentes regionales respecto al presente trabajo de investigación:

Alva (2017) en su tesis denominada; El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Servicios generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarney, 2015, cuyo

objetivo fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarney, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno en las MYPES trabajan de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada, también indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas. En lo que respecta a la empresa de caso en estudio se ha evidenciado a groso modo que, carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, trate de corregir los aspectos correspondientes a: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, así como también en la gestión administrativa.

2.1.4. Locales

Revisando la literatura en bibliotecas e internet se han encontrado los siguientes antecedentes locales respecto al presente trabajo de investigación:

Rios (2018) en su tesis denominada; el control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de la micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios san Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017., cuyo objetivo fue: Describir

la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (respecto a la revisión bibliográfica): El control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por los siguientes motivos: que obtienen riesgos y errores e irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su productividad. Así mismo, respecto al objetivo específico 2 (respecto a la empresa del caso): Se determinó que la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías; y el componente de control interno no está operando eficientemente, por lo tanto requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Finalmente, se concluye que el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de

manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

Llaczka (2017) en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “constructora covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015 cuyo objetivo fue: : determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: los autores nacionales y regionales revisados no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar grosso modo que empresa “Constructora Covesa S.R.L” de Chimbote, carece de una buena implementación de su sistema de control interno ya que es aplicado al 49%, siendo un respaldo de poco peso; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye que

la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa SRL” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos de la empresa.

2.2. Marco Teórico y Conceptual

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Teoría del Control Interno

Furlan (2018), menciona que el Control Interno es el método integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la empresa de la Entidad para llevar de forma ordenada la dirección de la organización y asegurar incluso adonde sea práctico y creíble, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para asegurar sus activos y demás recursos, asegurar el cumplimiento de la política establecida y alcanzar el máximo de efectividad en la utilización de los recursos.

Gómez (2017), establece que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para poder aumentar la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija.

De acuerdo con el Informe COSO 1992, citado por Fonseca (2017), el control interno es un proceso incorporado a los procesos, y no un conglomerado de

incómodos mecanismos burocráticos agregados a los mismos, ejecutado por el consejo de la gerencia, la dirección y el resto del personal de una empresa, planteado con el propósito de proporcionar un respaldo razonable para la consecución de objetivos incorporados en las siguientes jerarquías:

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

El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Asimismo, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Objetivos e importancia del Control Interno

Contraloría General de la República (2017), indica que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.

- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Componentes del control interno

Fonseca (2017) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja la entidad, y están integradas a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en: Ambiente de control, evaluación de riesgo; actividades de control, información y comunicación; y finalmente, supervisión y monitoreo.

❖ Ambiente de control

Fonseca (2017) el ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

❖ Evaluación de riesgos

Fonseca (2017) toda entidad enfrenta a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- ✓ Salvaguardar sus bienes y recursos
- ✓ Mantener y conservar su imagen
- ✓ Incrementar y mantener su solidez financiera
- ✓ Mantener su crecimiento

❖ **Actividades de control**

Fonseca (2017) las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

❖ **Información y comunicación**

Fonseca (2017) se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

❖ **Supervisión o monitoreo**

Fonseca (2017) los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones.

Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

2.2.1.2. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Características de las Micro y Pequeñas Empresas:

Según Huamán (2018) las Características de las PYMES son las siguientes:

1. Caracterización de la microempresa formal:

- Emplea menos de 5 trabajadores
- Tiene un volumen de ventas reducido
- Se dedica principalmente a actividades de servicio o comercio
- Se localiza principalmente en Lima
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más altos que los de sus pares en las empresas informales
- Conductores tienen un mayor nivel educativo

2. Caracterización de la microempresa informal

Emplea solo 3 trabajadores.

- Genera empleo de mala calidad: ocupa a un alto porcentaje de trabajadores familiares no remunerados

- Se dedica principalmente a actividades agropecuarias
- Se ubica fuera de Lima
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más bajos que los de sus pares de la empresa formal

Importancia de las Mype:

Las Micro y Pequeñas Empresas son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas, la importancia de las Mype como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- ✓ Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- ✓ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- ✓ Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- ✓ Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- ✓ Mejoran la distribución del ingreso.
- ✓ Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico

2.2.1.3. Teoría del Sector Comercio

Según SCIAN (2002), citado por Delgado (2019), el sector comercio hace parte del sector terciario de la economía nacional engloba las actividades socioeconómicas consistente en la compra y venta de bienes, es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Es un sector bastante

heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores.

Este tipo de empresas son intermediarias entre el productor-consumidor y pueden clasificarse en:

- **Mayoristas:** Aquellas que realizan ventas a gran escala a empresas minoristas, que a su vez distribuyen el producto al mercado de consumo. Las ventas al por mayor aportan el 23,8% de las empresas de comercio a nivel nacional.
- **Minoristas o Detallistas:** Aquellas que venden productos al menudeo, o en pequeña cantidad directamente al consumidor.
- **Comisionistas:** Son aquellas que se dedican a vender artículos de los fabricantes, quienes le dan mercancía a consignación, percibiendo por ello una comisión.

2.2.1.4. Objeto de estudio (Empresa “MV MOTORS SAC”):

La empresa MV MOTORS SAC Es una Empresa sólida en el mercado desde el año 2009, dedicada a la venta de vehículos de la marca Volkswagen, implementado con un taller mecánico multimarca con tecnología de punta. Nombre MV MOTORS S.A.C con ruc20408017581 se inicio16/11/2009 estado activo tipo sociedad anónima cerrada el gerente general Escudero Mejía Miguel Angel (desde: 27/10/2009), Somos una concesionaria de la marca Volkswagen en la ciudad de Huaraz, y un taller multimarca. Y también ya está en Chimbote.

Visión:

Ser una empresa exitosa, líder en soluciones y aportes a sus clientes; participando como actores fundamentales del desarrollo regional, logrando con nuestro entorno, un crecimiento firme y sostenido.

Misión:

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, de manera eficiente, rentable y segura ofreciendo servicios de calidad con soluciones y mejoras; propiciando el desarrollo y bienestar de nuestros trabajadores y actuando con responsabilidad social y ambiental.

2.2.2. Marco Conceptual

2.2.2.1. Definición de Control Interno

Santillana (2018), define al control interno como una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Asimismo, señala que el control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

2.2.2.2 Definición de Micro y Pequeña Empresa

Según Cárdenas (2018), las Mype son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo,

estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer.

2.2.2.3. Definición del Sector Comercio

Según Banre cultural (s.f), citado por Delgado (2019), hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

III. HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis

Dado que la investigación es descriptiva y de caso no se plantea ninguna hipótesis.

Se formulan hipótesis cuando la investigación se requiere probar una suposición (NO TODA SUPOSICION ES HIPOTESIS), y no solo mostrar los rasgos característicos de una determinada situación. Galan (2017)

3.2. variable

DE acuerdo al trabajo de investigación se tendrá en cuenta una sola variable que es el control interno, con esta situación se busca encontrar la importancia de esta variable para la empresa MV MOTORS S.A.C.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue bibliográfica debido a que sólo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades.

4.2 Nivel de la investigación

El nivel de estudio fue descriptivo debido a que se realizó un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema.

4.3 Diseño de la investigación

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental:** Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo:** Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio
- **Bibliográfico:** Porque se tomó de referencia a la literatura.
- **De caso:** Porque estuvo hecho de una sola empresa

4.4 Universo y muestra

- **Población:** El universo o población de las investigaciones es indeterminada, compuesta por las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio dedicada a la venta de vehículos.
- **Muestra:** Como muestra se estudió a la empresa “MV MOTORS SAC” Chimbote, 2019.

4.5. Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIONES	ITEMS
<p>Control interno</p> <p>El Control Interno es el método integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la empresa de la Entidad para llevar de forma ordenada la dirección de la organización y asegurar incluso adonde sea práctico y creíble, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para asegurar sus activos y demás recursos, asegurar el cumplimiento de la política establecida y alcanzar el máximo de efectividad en la utilización de los recursos. (Furlan, 2018)</p>	<p align="center">Ambiente de control</p> <p>Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros. (Furlan, 2018)</p>	<p>1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?</p> <p>2. ¿La gerencia promovió los aportes del personal para la mejora del desarrollo de las actividades laborales en almacén?</p> <p>3. ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?</p> <p>4. ¿El control de los inventarios cuenta con el personal capacitado para llevar una adecuada gestión?</p> <p>5. ¿Cada trabajador conoce sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?</p> <p>6. ¿Se realiza actividades que fomentan la integración del personal?</p> <p>7. ¿Cuenta con un órgano de control en cada área de su empresa?</p>
	<p align="center">Evaluación de riesgos</p> <p>La evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios. Es importante el análisis de los riesgos en los que puede incurrir la organización, este análisis puede convertirse en un método sistemático que permite la planeación, identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información que se encuentran asociados a las actividades organizacionales; este análisis le permite reducir sus riesgos y aumentar sus oportunidades. (Furlan, 2018)</p>	<p>8. ¿Se han establecido controles para afrontar los riesgos evaluados?</p> <p>9. ¿Ejerció una constante identificación de los posibles riesgos que puedan suscitarse en su empresa?</p> <p>10. ¿Cuándo se ejecutó las actividades en su empresa, se determina el efecto de los riesgos identificados?</p> <p>11. ¿Elaboró una respuesta para la mitigación de cada riesgo encontrado en su empresa?</p>
	<p align="center">Actividades de control</p> <p>Las actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que</p>	<p>12. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?</p> <p>13. ¿Se aplicaron los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?</p>

	<p>corresponden a otras áreas. De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicia un desempeño integrado. (Furlan, 2018)</p>	<p>14. ¿la empresa cubre la demanda requerida con la mercadería que tiene disponible para la venta?</p>
	<p style="text-align: center;">Información y comunicación</p> <p>Este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (Furlan, 2018)</p>	<p>15. ¿Se han designado normas y procedimientos para el manejo y resguardo de la información de los recursos o archivos de la empresa?</p>
	<p style="text-align: center;">Supervisión y monitoreo</p> <p>La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas. (Furlan, 2018)</p>	<p>16. ¿Realizó una inspección y conciliación de los registros para establecer y subsanar cualquier error u emisión que se haya realizado en procedimientos de los datos?</p>
		<p>18. ¿Se desarrolló en la empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada?</p>
		<p>19. ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?</p>
		<p>20. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p>
		<p>21. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?</p>
		<p>22. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?</p>
		<p>23. ¿Se realizó un monitoreo constante sobre las actividades de la empresa?</p>
		<p>24. ¿La entidad realizó seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?</p>
		<p>25. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la empresa?</p>
		<p>1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?</p>

4.6 Técnicas e instrumentos

Técnicas. - La técnica que se aplicó en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

Instrumentos. - En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet, entre otros se tuvo que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales no permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.7 Plan de Análisis:

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca de las características del control interno en la empresa “MV MOTORS SAC”.

Finalmente, para el objetivo N°.03, se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

4.8 Matriz de Consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis	Metodología	Justificación
<p>Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería “MI PERU” - Chimbote, 2019.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería “MI PERU” - Chimbote, 2019?</p>	<p>Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería “MI PERU” de Chimbote, 2019.</p>	<p>a. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019. b. Describir las características del control interno de la empresa Ferretería “MI PERU” de Chimbote, 2019. c. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería “MI PERU” de Chimbote, 2019.</p>	<p>Dada que la investigación es descriptiva y de caso no se plantea ninguna hipótesis.</p>	<p>Diseño: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo. Instrumentos: Cuestionario pertinente y los cuadros 01 y 02.</p>	<p>La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir, permitirá describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería “MI PERU” de Chimbote, 2019.</p>

4.9. Principios éticos

La presente investigación hará cumplimiento de los cinco principios que regula el código de ética de la investigación de la ULADECH Católica:

Protección a las personas:

- ✚ En la presente investigación que estamos trabajando con personas serias con el fin de determinar el riesgo que incurra y la probabilidad de que obtenga un beneficio de dicha empresa.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:

- ✚ El presente estudio nos ayudara a involucramos más con el medio ambiente, plantas y animales, para tomar medidas para evitar los daños.

Libre participación y derecho a estar informado:

- ✚ En esta presente investigación desarrollaremos actividades de investigación para estar bien informados sobre los trabajos que realizaremos en nuestra investigación.

Beneficencia no maleficencia:

- ✚ En esta presente investigación nos debemos asegurar nuestro bienestar y el bienestar de nuestros compañeros que podamos participar en dichas investigaciones tales como son las hacer daño a la persona, disminuir los posibles efectos y si podemos maximizar los beneficios.

Justicia:

- ✚ En esta presente investigación tenemos que hacer un juicio razonable como también tomar las precauciones necesarias para dicha investigación que no den lugar o tolerar prácticas injustas.

Integridad científica:

✚ En esta presente investigación nuestra integridad debe regir no solo la actividad científica de una investigación si no también se debe tener en cuenta la enseñanza de nuestros docentes de dicha investigación. (uladech, 2019)

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1. RESULTADOS:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, 2019.

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1

AUTOR	RESULTADOS
Quiro (2017)	Establece que, el sistema de control interno por ser una etapa primordial en la administración siendo su primordial propósito proveer y corregir errores
Alva (2017)	Establece que, La mayoría de los autores establecen que el control interno en las MYPES trabaja de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada, también indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas.
Rios (2018)	Se concluye que, el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

Llaza (2017)

se concluye que, la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el Informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa SRL” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos de la empresa. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas pertinentes para subsanar dichas ineficiencias.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “MV MOTORS SAC” - Chimbote, 2019.

Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2

	ITEMS (PREGUNTAS)	RESPUESTAS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?		X
	2. ¿La gerencia promovió los aportes del personal para la mejora del desarrollo de las actividades laborales en almacén?		X
	3. ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
	4. ¿El control de los inventarios cuenta con el personal capacitado para llevar una adecuada gestión?		X
	5. ¿Cada trabajador conoce sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?		X

	6. ¿Se realiza actividades que fomentan la integración del personal?	X
	7. ¿Cuenta con un órgano de control en cada área de su empresa?	X
EVALUACIÓN DE RIESGOS	8. ¿Se han establecido controles para afrontar los riesgos evaluados?	X
	9. ¿Ejerció una constante identificación de los posibles riesgos que puedan suscitarse en su empresa?	X
	10. ¿Cuándo se ejecutó las actividades en su empresa, se determina el efecto de los riesgos identificados?	X
	11. ¿Elaboró una respuesta para la mitigación de cada riesgo encontrado en su empresa?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	12. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?	X
	13. ¿Se aplicaron los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?	X
	14. ¿la empresa cubre la demanda requerida con la mercadería que tiene disponible para la venta?	X
	15. ¿Se han designado normas y procedimientos para el manejo y resguardo de la información de los recursos o archivos de la empresa?	X

	16. ¿Realizó una inspección y conciliación de los registros para establecer y subsanar cualquier error u emisión que se haya realizado en procedimientos de los datos?	X
	17. ¿Solicita periódicamente una rendición de cuentas a su personal?	X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18. ¿Se desarrolló en la empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada?	X
	19. ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?	X
	20. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X
	21. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?	X
	22. ¿La información del área se selecciona, analiza evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	23. ¿Se realizó un monitoreo constante sobre las actividades de la empresa?	X
	24. ¿La entidad realizó seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X

25. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la empresa? **X**

Fuente: Elaborado por el autor.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Desarrollar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MV MOTORS SAC” de Chimbote, 2019.

Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1:	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2:	NIVEL DE COINCIDENCIA O RESULTADOS
Ambiente de control	No están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son tan favorables ya que es aplicado al 49%, siendo un respaldo de poco peso y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente. Llacza (2017)	La empresa no cuenta con un sistema de control implementado, que también no cuentan con los aportes del personal para la mejora del desarrollo de las actividades laborales, también no cuentan con un código de ética y también no cuenta con un órgano de control implementado	coinciden
Evaluación de riesgo	El control interno es una herramienta práctica para identificar, prevenir y	En la empresa se han establecidos controles para afrontar los riesgos	

	solucionar los riesgos en las diferentes áreas de las empresas. Alva, (2017).	evaluados y también elaboraron una respuesta para la mitigación de cada riesgo encontrado en la empresa	coinciden
Actividades de control	Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y 71 rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida. Rios (2018)	En la empresa aplicaron los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén, que la empresa cubre la demanda requerida con la mercadería que tiene disponible para la venta y también realizó una inspección y conciliación de los registros para establecer y subsanar cualquier error u emisión que se haya realizado en procedimientos de los datos.	coinciden
Información y comunicación	Permite mejorar la gestión, protegiendo principalmente los recursos de la empresa, garantiza la eficacia, la eficiencia y la economía en todas las operaciones, para la empresa poder obtener información confiable. Alva (2017)	En la empresa la entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal y también que se desarrolló en la comunicación como una actividad permanente y planificada.	Coinciden

Supervisión y monitoreo	<p>Determina que en muchas empresas comerciales y en su caso; el capital humano es un factor importante y cómplice oportuno para la aplicación del control interno, ya que el 50% de su personal no cuenta con estudios superiores o al menos inducciones por parte de la empresa acerca de este tipo de control interno, lo cual impedirá establecer y cumplir con una evaluación periódica del control Quiro, (2017).</p>	<p>En la empresa si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, esto nos permite conocer que en la empresa hay proactividad para mejorar las áreas de trabajo, desarrollando evaluaciones que asegura el éxito para el cumplimiento de objetivos.</p>	coinciden
--------------------------------	--	---	------------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2

5.2. ANALISIS DE RESULTADO

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Alva (2017), Llacza (2017), Rios (2018), Quiro (2018) nos dicen que el control interno es una herramienta práctica para identificar, prevenir y solucionar los riesgos, malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al dueño de la empresa MV MOTORS SAC, lo cual refleja que la empresa no tiene diseñado un sistema de control interno formal también no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido un conjunto de normas, principios, fundamentos,

procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control lo cual se está realizando de manera empírica.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente Ambiente de Control los resultados coinciden ya que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa tiene definido un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos los resultados coinciden, porque el caso en estudio tiene identificados los riesgos internos y externos que posee, lo que ha generado que la empresa tiene mecanismo para poder respaldarse ante los riesgos que se les presente, resultando contradictoria a lo que el control interno es una herramienta práctica y de gestión para prevenir y detectar riesgo, malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas comerciales.

Respecto al componente Actividades de Control los resultados coinciden, ya que en la empresa las actividades están expuestas a riesgos de error o fraude no han sido asignados a diferentes áreas, esto nos permite conocer que hace falta que la organización de las áreas de desempeño esté capacitada con un líder a la gestión.

Respecto al componente Información y Comunicación los resultados coinciden ya que en la empresa los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas no están debidamente numerados y protegidos, esto nos permite conocer que se necesita asegurar los documentos, proyectos o documentos en procesos para ayudar a mantener un registro de la información de la sociedad.

Respecto al componente supervisión los resultados coinciden, en la empresa si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, esto nos permite conocer que en la empresa hay proactividad para mejorar las áreas de trabajo, desarrollando evaluaciones que asegura el éxito para el cumplimiento de objetivos.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Luego de haber realizado el análisis se concluye las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa “MV MOTORS” S.A.C., se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado a la gerente de a la empresa “MV MOTORS” S.A.C., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en la, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Supervisión. En relación al Ambiente de Control, la empresa conoce del tema de forma parcial. Estos resultados encontrados comparados con la revisión

de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se están aplicando correctamente el control interno.

6.4. Respecto al objetivo general

La empresa Comercial “MV MOTORS” S.A.C., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Recomendaciones

Se recomienda contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de la empresa adecuado según el tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión, también contar con una manual de organizaciones y funciones (MOF) y establecer los objetivos definidos para promover mejoras y que esto no conlleve a un cierre de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, O. (2017). *Auditoria Gubernamental Integral*. Editorial el pacífico. Perú-Lima. Extraído el día 21 de junio de 2016. Recuperado de la página web: <http://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1.pdf>
- Alva, O (2017) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “servicios generales & maderera Aarón S.A.C.” de Huarmey, 2015.* Recuperado de : <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2691>
- Balla & López (2018) “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”, realizado en la ciudad de Milagro – Ecuador.
- Blanco, A. (2018). *Control Interno en las pequeñas y medianas empresas. Tesis degradado para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA Universidad Simón Bolívar, Sartenejas, Venezuela.* Extraído el día 21 de juniode 2016, recuperado de: http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/426/1/TESIS-657.72_T732_01.pdf
- Cabello, J. (2017). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. Tesis para obtener el título de contador público y licenciado en administración, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.* Extraído el día 21 de junio de 2016. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/CABELLO_IMPLM ENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

- Cárdenas, D. (2018). *La micro y pequeña empresa en la realidad peruana*. Arequipa, Perú: Eumed.net. Recuperado de http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html
- Cepeda, F. (2017). *Control interno, gestión administrativa*. El Salvador. Recuperado de: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7170/3/657-A472p-Capitulo%20II.pdf>
- Conceptodefinición.de (s.f). *Definición de comercio*. Recuperado de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Contraloría General de la República (2017). *Guía para la implementación del sistema del control interno de las entidades del estado, Perú*. Extraído el día 21 de junio de 2016. Recuperado de: http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/guia_control_interno.pdf
- Contraloría General de la República (2017). *Normas de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Perú: Editora Perú
- Debitoor (s.f). *Empresa - ¿Qué es una empresa?*. Recuperado de <https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>
- Delgado, S. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ALVARY CORP E.I.R.L. -Chimbote, 2015*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Fonseca, M. (2017). *Marco de control interno: COSO (comité of Sponsoringorganizations)*. *Revista Asesor Empresarial, informe especial*,

N°158 – Quincena de mayo 2007. Extraído el día 20 de julio de 2016.

Recuperado de:

http://aempresarial.com/servicios/revista/158_11_YTZWIJUBNVJDPGDFPGSRSILTDRVWADYZXYVFHQHVLRYBxBGMIZ.pdf

Furlan (2018). Teoría de Control Interno, disponible en:

<http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>.

Gerencie. (2017). AUDITORÍA INTERNA. Recuperado de:

<https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>. El día 23 de junio del 2017

Gómez, G. (2017). Control interno en la organización empresarial. Colombia:

Gestiopolis. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-internoorganizacion-empresarial/>

Huamán, J. (2018). Las Mypes en el Perú. Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

La federación de colegios de contadores públicos de Venezuela (2017). Objeto de

estudio del control interno. Recuperado de:

<http://www.rodriquezyasociados.com.ve/site/attachments/article/355/PT2.pdf>

Llacza (2017) el control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de

las empresas del Perú: caso empresa “CONSTRUCTORA COVESA S.R.L.”

de Chimbote, 2015. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/CONTR OL_INTERNO_INFLUENCIA_LLACZA_RODRIGUEZ_GERALDINE_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quiro (2017) Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las

empresas de confecciones del Perú caso: empresa de confección de polos

YORDYMIX de la ciudad de Juliaca, 2017. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2799/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO QUIRO_VILCA_LILY.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Rios (2018) el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios san ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivero, P. (2018). Los cinco componentes del control interno. Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Extraído el día 21 de junio de 2016, recuperado de:http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Santillana, J. (2018) Establecimiento de Sistemas de Control Interno (2da. Ed.) México, International Thomson Editores S.A.

Vivanco (2017) caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo, 2016.

Yarasca, P. (2017). Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima, Perú: Editorial Fecat.

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								Año 2020							
		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	x															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			x													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				x												
5	Mejora del marco teórico					x											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						x										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							x									
8	Ejecución de la metodología								x								
9	Resultados de la investigación									X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X					
12	Reacción del informe final												X				
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X			
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X		
15	Redacción de artículo científico															x	x

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó 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/.)			

Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA CUESTIONARIO (Ciencias Sociales)

La presente investigación se titula **caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MV MOTORS S.A.C.” – Chimbote, 2019** y es dirigido por la alumna **Alejos Jara Ayme Marianela**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **10 minutos** de su tiempo.
- Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.
- Si desea, también podrá escribir al correo harelita.21@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: **MIGUEL ANGEL ESCUDERO MEJÍA**

Fecha: **31/10/2020**

Firma del participante: **ALEJOS JARA AYME**

Firma del investigador (o encargado de recoger información)

Anexo 4: Instrumento de recolección de datos: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de

Investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

ITEMS (PREGUNTAS)		RESPUESTAS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?		
	2. ¿La gerencia promovió los aportes del personal para la mejora del desarrollo de las actividades laborales en almacén?		
	3. ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		
	4. ¿El control de los inventarios cuenta con el personal capacitado para llevar una adecuada gestión?		
	5. ¿Cada trabajador conoce sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?		
	6. ¿Se realiza actividades que fomentan la integración del personal?		
	7. ¿Cuenta con un órgano de control en cada área de su empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	8. ¿Se han establecido controles para afrontar los riesgos evaluados?		
	9. ¿Ejerció una constante identificación de los posibles riesgos que puedan suscitarse en su empresa?		

	10. ¿Cuándo se ejecutó las actividades en su empresa, se determina el efecto de los riesgos identificados?		
	11. ¿Elaboró una respuesta para la mitigación de cada riesgo encontrado en su empresa?		
ACTIVIDADES DE CONTROL	12. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?		
	13. ¿Se aplicaron los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?		
	14. ¿La empresa cubre la demanda requerida con la mercadería que tiene disponible para la venta?		
	15. ¿Se han designado normas y procedimientos para el manejo y resguardo de la información de los recursos o archivos de la empresa?		
	16. ¿Realizó una inspección y conciliación de los registros para establecer y subsanar cualquier error u emisión que se haya realizado en procedimientos de los datos?		
	17. ¿Solicita periódicamente una rendición de cuentas a su personal?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18. ¿Se desarrolló en la empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada?		
	19. ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?		
	20. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		
	21. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		
	22. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	23. ¿Se realizó un monitoreo constante sobre las actividades de la empresa?		
	24. ¿La entidad realizó seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		
	25. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la empresa?		

TURNITIN

campus.uladech.edu.pe/mod/turnitintooltwo/view.php?id=1555051

Sección 1 Sección 2 Sección 3

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
Informe final- Revisión turnitin - Sección 1	5 may 2021 - 19:49	19 may 2021 - 18:49	6 may 2021 - 19:49

Resumen:

Resumen:

Estimado estudiante, en esta semana deberá:

- Subir un archivo digital, conteniendo los siguientes elementos: Introducción, Bases teóricas, resultados, análisis de resultados y conclusiones; el cual deberá cumplir con la Política del servicio antiplagio (máximo porcentaje de similitud: 15%)

Nota: Recordar que los trabajos no entregados en la fecha programadas serán calificados con nota cero (00)

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	TALLER DE INVESTIGACIÓN	1595404240	14/05/2021 20:53	4%	Entregar Trabajo

Páginas del sitio

- Mis cursos
 - 01NP202101032096B
 - 01NP202101032091A
 - 01NP202101032087A
 - 01NP202101032085A
 - 08NP202101032097A
 - 08NP202101032089A
 - Participantes
 - Insignias
 - Competencias
 - Calificaciones
 - General
 - Semana 1
 - Semana 2
 - Semana 3
 - Semana 4
 - Semana 5
 - Semana 6
 - Semana 7
 - Semana 8
 - Semana 9
 - Criterios de evaluación de la II Unidad

TALLER DE INVESTIGACIÓN

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%	4%	0%	%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe	4%
	Fuente de Internet	

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía Activo

Search "Insert Page"

Export PDF

Adobe Export PDF

Convert PDF Files to Word or Excel Online

Select PDF File

TALLER DE ...IÓN (2).pdf

Convert to

Microsoft Word (*.docx)

Document Language: English (U.S.) Change

Convert, edit and e-sign PDF forms & agreements

Free 7-Day Trial