



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA  
ADMINISTRACIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA  
PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL “CASA ANDES”**

**E.I.R.LTDA., HUARAZ- 2019**

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

**AUTORA**

**OROPEZA SANCHEZ MARIBEL LULA**

**ORCID ID: 0000-0002-5515-8599**

**ASESORA**

**MARTINES ORDINOLA, MARIA FANY**

**ORCID ID: 0000-0001-6288-9018**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2021**

**Título De Tesis**

Caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA.,  
Huaraz-2019

## **Equipo De Trabajo**

### **AUTORA**

OROPEZA SANCHEZ, Maribel Lula

ORCID: 0000-0002-5515-8599

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

### **ASESORA**

MARTINES ORDINOLA, María Fany

ORCID ID: 0000-0001-6288-9018

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

### **JURADO**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000- 0002-0762-4057

Yépez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000- 0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María Del Pilar

ORCID ID: 0000- 002-5782-361X

## Hoja De Firma De Jurado Y Asesor

---

Baila Gemin, Juan Marco  
Presidente

---

Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
Miembro

---

Roncal Morales, Ana Maria Del Pilar  
Miembro

---

Martines Ordinola, María Fany  
Asesora

## **Hoja De Agradecimiento Y Dedicatoria**

### **Agradecimiento**

Estoy infinitamente agradecida con Dios padre, por ser ese ser tan misericordioso y resplandor en esta etapa de aprendizaje superior de mi vida de la misma forma me siento Agradecida con mi señora madre María, quien es mi gran soporte e inspiración para continuar con mi desarrollo personal y profesional

y, nunca darme por vencida por más obstáculos que se presenten en el camino.

Al docente asesora Mg. Maria Fany Martines Ordinola, va mi gratitud por la paciencia y guía constante durante este periodo de aprendizaje en mi proyecto de investigación.

## **Dedicatoria**

Naomi y Kazumi, por ser esos seres únicos e irremplazables, que me motivaron a desarrollarme personalmente y profesional. Agradezco a mi hermano Yobenton Oropeza, por las fuerzas y consejos para lograr todo lo que me proponga.

Dedico a mi madre MARIA SANCHEZ, por sus sabias enseñanzas y consejos para continuar en mi trayectoria de educación superior y ser una excelente profesional.

## **Resumen y Abstract**

### **Resumen**

La investigación tiene por Objetivo General: Determinar las características del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “CASA ANDES” E.I.R.LTDA., Huaraz- 2019, las técnicas utilizadas fueron revisión bibliográfica documental, la entrevista; recojo de la información. Los instrumentos que se utilizó para recolectar información bibliográfica fueron las fichas bibliográficas; para el caso se utilizó los estados financieros y ratios pertinentes al estudio, obteniendo los siguientes resultados: Objetivo específico 1: En base a la revisión bibliográfica los autores citados coinciden en el control interno y en sus componentes que están estrechamente relacionados. Objetivo específico 2: Respecto a la aplicación de una de las encuestas se determinó el no tener un control interno por las empresas que les incidirá increíblemente para obtener la evaluación de riesgos en la empresa comercial. Llegando a la conclusión Concluiremos con el presente trabajo de investigación diciendo que el control interno de las pequeñas empresas del Perú como la empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., ubicado en la ciudad de Huaraz, no tienen implemento de un control interno apropiado para el progreso de sus acciones y tener un desempeño en sus metas por lo cual esto se debe, a que no se está empleando un adecuado mecanismos del control interno, el ambiente que pone en peligro los beneficios de los MYPES, como mencionan y establecen los autores la totalidad de las empresas pierden en sus inicios y no consiguen desarrollar debidamente.

**Palabras Claves:** Caracterización, Control Interno, Microempresa

### **Abstract**

The research has as General Objective: To determine the characterization of the internal control of the administration of the warehouse area of the small commercial company “CASA ANDES” E.I.R.LTDA., Huaraz- 2019, the techniques used were documentary bibliographic review, the interview; I collect information. The instruments used to collect bibliographic information were bibliographic records; For the case, the financial statements and ratios pertinent to the study were used, obtaining the following results:

Specific objective 1: Based on the bibliographic review, the cited authors agree on internal control and its components that are closely related. Specific objective 2: Regarding the application of one of the surveys, it was determined that the companies do not have internal control that will have an incredible impact on obtaining the risk assessment in the commercial company. Reaching the conclusion We will conclude with the present research work saying that the internal control of small companies in Peru such as the commercial company “Casa Andes” EIRLTDA., Located in the city of Huaraz, do not have an appropriate internal control implementation for the progress of their actions and having a performance in their goals, for which this is due to the fact that an adequate internal control mechanism is not being used, the environment that endangers the benefits of the MYPES, as mentioned and established by the authors all companies lose their start and fail to develop properly.

**Keywords:** Characterization, Internal Control, Microenterprise



## Índice

Contenido	pag.
Título de tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma de jurado y asesor.....	iv
Hoja de agradecimiento y dedicatoria.....	v
Resumen y abstract.....	vii
Índice.....	ix
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.2 Bases Teóricas de la Investigación.....	25
III. Hipótesis.....	30
IV. Metodología.....	31
4.1 Diseño de la investigación.....	31
4.2 Población y muestra.....	31
4.4 Definición y operacionalización de variables.....	36
4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos Técnicas.....	36
4.6 Plan de análisis.....	36

4.7 Matriz de Consistencia.....	37
4.8 Principios éticos.....	40
V. Resultados.....	42
5.1 Resultados.....	42
5.2 Análisis de resultados.....	45
Referencia Bibliografía.....	52
Anexos.....	57
Anexo 1: instrumento de recolección de datos.....	57
Anexo 2: Cronograma de Actividades.....	60
Anexo 3: Presupuesto.....	61
Anexo 4: protocolos de consentimiento informado.....	62
Anexo 5: Informe de opinión de expertos del instrumento de investigación.....	63
Anexo 6: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas.....	65
Anexo:.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## Índice de figuras

Figura 1: Utiliza el código de ética mediante talleres o reuniones .....	53
Figura 2: La empresa tiene una supervisión constante de todo su personal .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 3: Se difunde la visión y misión en la empresa ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 4: El personal conoce los procesos y proyectos;	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 5: Procedimientos para evaluar la competencia profesional;	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 6: Es responsable la evaluación del sistema de control interno	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 7: Tiene objetivos claros para proporcionar una dirección eficaz.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 8: La empresa evalúa cambios en la gestión de riesgos .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 9: Monitoreo de los riesgos de fraude .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 10: Supervisión constante de todo su personal....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 11: Riesgos de los principales procesos y proyectos.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 12: Corresponde a las atribuciones del área administrativa	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

Figura 14: Permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.....;**Error!**

**Marcador no definido.**

Figura 16: Claramente definidas y comunicadas las líneas de responsabilidad .....;**Error!**

**Marcador no definido.**

Figura 17: Sistemas de informacion implementados para la toma de decision .....;**Error!**

**Marcador no definido.**

## **I. Introducción**

La presente investigación denominado caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz- 2019. Que tiene como finalidad proponer las oportunidades de mejora del control interno, está iniciativa surge a raíz de la falta de las oportunidades por parte de los contribuyentes de la empresa comercial “Casa Andes” Huaraz, que manifiestan como pretexto el no poder cumplir con sus obligaciones en la área de almacén por la falta de conocimiento, en realidad es una problemática, ya que si bien sabemos que los factores del control interno de la administración del área de almacén que cumplen un rol de ingreso los cuales retornan a la empresa bajo la forma del control que tienen en la empresa. Ante esta problemática surge la siguiente interrogante ¿Cuál es la caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019? Páralo cual se realizó una revisión bibliográfica que busque determinar de qué manera se mejoraría el cumplimiento del control interno. Teniendo como objetivo general:

Determinar las características del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019

Para lo cual se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1) Identificar las características del ambiente de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.

- 2) Identificar las características de evaluación y riesgos en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.
- 3) Describir la característica de las actividades de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.
- 4) Describir las características de informes y comunicación en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.
- 5) Explicar las características de las actividades de supervisión en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.

De esta forma, para lograr obtener nuestro objetivo general y los objetivos específicos correspondientes, describir las características relevantes del control interno de la Mype del sector comercio, describir las características relevantes del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “casa andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019

La supervisión se encargará de observar de manera objetiva como se va dando el control interno en la empresa y también en otras ocasiones, la forma en que los controles se dan, con el transcurrir del tiempo es por eso que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse.

Una de las causas puede ser una integración de nuevos trabajadores, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos, y presiones adicionales. Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se transformó el

sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias.

Desde hace mucho tiempo en tiempos remotos, las personas siempre tienen el objetivo de controlar y vigilar sus recursos y lo que tiene a su disposición en el equipo en la que pertenecía, por otro detalle, existen diversas maneras como lo que también indicios que desde hace buen tiempo en la cual se daba algunos modelos de control en los cierres de cuenta que se daban en aquellos tiempos de estados feudales y como también las grandes haciendas en las que se llevaba algún tipo de control. Estos controles los efectuaba el profesional contable como viene a ser el profesional auditor, era una persona eficaz que se disponía a escuchar todas las rendiciones que hacían los funcionarios de sus cuentas las cuales necesitaban de la capacidad y también la experiencia que es de mucha vitalidad pero que lamentablemente no se mostraba.

Es un componente del control interno, que se ha tenido en cuenta para llevar la elaboración del presente trabajo de investigación en la empresa “Casa Andes” E.I.R.L., que da real importancia a la identificación y valorización de los riesgos, ya que esto ayudara a evaluar el grado de control vigente que maneja la empresa.

La investigación permitirá aportar información técnica que será parte del conocimiento respecto al manejo interno de la Mypes del sector comercio. En hallazgos servirán para que los sujetos denominados naturales o jurídicos que dirigen las MYPES pueden mejorar su toma de decisiones económicas y financieras, facultándoles mejorar su crecimiento y destreza en el mercado, la metodología es cuantitativa, descriptiva no experimental y estudio de caso.

La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativo donde para la investigación las técnicas utilizadas fueron revisión bibliográfica documental, la

entrevista; recojo de la información. Los instrumentos que se utilizó para recolectar información bibliográfica fueron las fichas bibliográficas; para el caso se utilizó los estados financieros y ratios pertinentes al estudio.

Donde se obtuvieron los siguientes resultados: Objetivo específico 1: En base a la revisión bibliográfica los autores citados coinciden en el control interno y en sus componentes que están estrechamente relacionados. Objetivo específico 2: Respecto a la aplicación de una de las encuestas se determinó el no tener un control interno por las empresas que les incidirá increíblemente para obtener la evaluación de riesgos en la empresa comercial.

Llegando a la conclusión Concluiremos con el presente trabajo de investigación diciendo que el control interno de las pequeñas empresas del Perú como la empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., ubicado en la ciudad de Huaraz, no tienen implemento de un control interno apropiado para el progreso de sus acciones y tener un desempeño en sus metas por lo cual esto se debe, a que no se está empleando un adecuado mecanismos del control interno, el ambiente que pone en peligro los beneficios de los MYPES, como mencionan y establecen los autores la totalidad de las empresas pierden en sus inicios y no consiguen desarrollar debidamente.



## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **Internacionales**

Romero (2017) en su tesis titulada: Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. Universidad de Guayaquil – Ecuador Tuvo como objetivo: Optimizar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva y explicativa. Para efecto de esta investigación la técnica aplicada fue la entrevista que se la realizó al gerente general, por medio de un cuestionario utilizado como instrumento. Resultados: De 21 acuerdo a un diagnóstico realizado a la entidad encontramos varias falencias tanto en la parte administrativa como financiera. Conclusiones: La empresa no cuenta con un manual de procedimientos, carece de una logística de abastecimiento, no existe un control de calidad para su producción, en la parte financiera no cuenta con un control que le permita evaluar su desempeño económico y verificar si se está cumpliendo con los objetivos planteados.

Sánchez (2017) en su tesis titulada: Sistema de control interno aplicando el método coso II para los procesos de adquisición y comercialización en la empresa Ambagro S.A.; tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO II para los procesos de adquisición y comercialización; su 7 investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, su técnica fue la entrevista y su instrumento de recolección de datos la encuesta; su población muestral fueron 18 trabajadores de la empresa Ambagro; concluye que en esta empresa desconocen de políticas y procedimientos de control interno para los procesos de adquisición y comercialización, así mismo existen falencias por lo que se

ha determinado que sus procedimientos los realizan de manera empírica, lo que ha provocado ineficiencia en los procesos afectando directamente a la actividad comercial, sus colaboradores desconocen las funciones que deben cumplir de acuerdo a su cargo, así también desconocen el nivel jerárquico lo que ha provocado confusión entre sus colaboradores.

Almendáriz (2012) en su proyecto titulado: Diseño de un sistema de control interno, para la ferretería de la Franquicia, Dicensa (Puéllaro), Quito – Ecuador. Tiene como objetivo general: diseñar un sistema de control interno que permita identificar, detectar y corregir la existencia de irregularidades en dicha ferretería. Su diseño de investigación fue cualitativo – bibliográfica, Se utilizó un muestreo no estadístico para la revisión de controles del negocio se llegó a la conclusión: definió al control interno como un proceso efectuado por toda la organización, diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimiento de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes, errores e irregularidades.

Calderon (2006) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa, Pachuca, México, periodo 2006. Cuyo objetivo general fue: mostrar un modelo de control para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, su diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario; la técnica fue, revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: en las pequeñas y medianas empresas reclaman contar con información confiable y requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad, ya que contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa permitirá maximizar

la utilización de los recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicio de calidad.

Pilaloa y Orrala (2016) realizaron un estudio titulado: Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en BORLETI SA. Universidad de Guayaquil – Ecuador. Tuvo como objetivo: Determinar una propuesta de control interno para el área de ventas de la empresa BORLETI SA. La metodología de investigación fue de tipo básico enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, cuya población muestral fue igual 68. Resultados: el resultado implica la cartera de crédito y facturación, de la misma forma la relación con el departamento de geotecnia y laboratorio, ya que, se requiere de principal cuidado en el control del proceso de ventas. Conclusiones: Constituir una propuesta de sistema de control interno representa, asignar las funciones, políticas y procedimientos de manera formal, disminuir posibles fraudes en el áreas de ventas, o, errores involuntarios, por parte de los trabajadores, los que trascienden en su crecimiento económico, todos ellos con la finalidad de optimizar la productividad de la empresa, los cuales, se presentaran en los resultados a final del periodo contable y podrá aportar con el crecimiento económico y en el clima organizacional.

### **Nacionales**

Alonso y Díaz (2019) en su tesis titulada: El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019; tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del sistema de control interno COSO 2013 en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019. El nivel de la investigación fue exploratoria, descriptiva y correlacional, donde se combinó el enfoque

cuantitativo y cualitativo. Es 20 una investigación no experimental de corte transversal; La población objetivo estuvo compuesta por 27 fábricas de calzado del distrito de San Juan de Lurigancho, Lima 2019; concluye en respuesta a la hipótesis general concluimos que el Sistema de Control Interno COSO 2013 influye en la gestión financiera en las Empresas de Fabricación de Calzado de Lima lo cual reafirma nuestra hipótesis general, según los resultados de las entrevistas realizadas a los especialistas donde se menciona la importancia de mantener un control sobre el manejo del sistema.

Vignolo (2016) en su proyecto de investigación titulada: Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú. caso: SODIMAC Piura, 2016. Tiene como objetivo Determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SDIMAC Piura, 2016; su diseño de investigación Cualitativo -Descriptivo- bibliográfico, la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista, su instrumento se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario y se concluye que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Bustamante (2019) en su tesis titulada: propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo, 2019; tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2019; su tipo de investigación: investigación Descriptivo – Explicativo con su diseño No Experimental; Diseño de Investigación: cuantitativo en el nivel descriptivo – propositivo; población y muestra: estará conformada por los trabajadores de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., concluye: No cuenta con ningún

plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Ramírez (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas Comerciales de Ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las 9 empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016; su investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; su población estuvo constituida por todas las empresas comerciales de ferretería del Perú y su muestra fue la empresa Malpisa E.I.R.L.; concluye que la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias, por tanto el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Ríos (2018) en su tesis titulada :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; tuvo como objetivo general: 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; su investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico- documental y de caso, no hubo población y muestra por ser una investigación fue bibliográfico-documental; concluye que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por

lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del 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.

Melendez (2015) En su proyecto titulado: El Control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso confecciones industriales “JASNEZ”- Trujillo, 2015. Tiene como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y Financiera de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú. Caso: Empresa Comercial Confecciones Industriales “JASNEZ”- TRUJILLO, 2015, su diseño de investigación fue descriptiva, como técnica revisión bibliográfica, como instrumento las fichas bibliográficas, se concluye que en todas las empresas y procesos porque ofrece la metodología necesaria para cumplir y evaluar el logro de los objetivos, en este caso las micro y pequeñas empresas no cuentan con un adecuado sistema de control interno.

### **Regionales**

Santa cruz (2016) su trabajo de investigación titula: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L” Chimbote, 2016, tiene como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, 2016; su investigación fue de tipo cualitativo,

nivel descriptivo, diseño de la investigación: no experimental-descriptivo; su técnica revisión bibliográfica, instrumento fichas bibliográficas; concluye que la mayoría de los autores nacionales y regionales describen que es importante la utilización del control interno, pues gracias a este sistema se evitan riesgos y fraudes; asimismo, protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas.

Osorio (2019) Su proyecto de investigación titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018, tiene como objetivo general Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018; su diseño de la investigación fue no experimental; su técnica revisión bibliográfica, entrevista profunda, como instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas, se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa.

Leyva (2019) Leyva en su tesis titulada: propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake Moda S.R.L” De Chimbote, 2019; Tuvo como objetivo general: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019; Diseño de investigación: fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; población y muestra: estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del Perú; La muestra fue la empresa “Jake moda S.R.L”; se concluye que, que las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno

formal, es decir, no cumplen con los aspectos básicos de los componentes. Se recomienda a la empresa “Jake moda S.R.L” implementar un código de ética, manual de organización y funciones ya que existe esta información documentada para la empresa en general. Asimismo, desarrollar un plan de identificación, valoración y respuesta a los riesgos que pueden afectar la operatividad de la empresa.

Rodríguez (2019) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017; tiene como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017; su investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; su técnica revisión bibliográfica documental, instrumento fichas bibliográficas; concluye que la mayoría de los investigadores en el Perú afirman que las empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta sus almacenes, al no existir un orden, no cuentan con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería.

Vásquez (2016) en su investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples El Constructor L & A S.A.C. Huarmey, 2016. Tuvo como finalidad: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso.; encontrando los siguientes resultados: El control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión



administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples El Constructor L & A. S.A.C. de Huarney, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso 25 de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa.

### **Locales**

(Quevedo, 2019) El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018. La investigación fue de diseño no experimental - bibliográfica, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas aplicando la técnica de entrevista a la propietaria de la empresa del caso, encontré los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Todos los autores afirmaron que el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir irregularidades en las distintas áreas de la organización, por ello es necesaria su implementación con la finalidad de mitigar los posibles riesgos. Respecto al objetivo 2: la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” no cuenta con un plan anual de capacitación, siendo importante la elaboración y aplicación del mismo. Respecto al objetivo 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en cuanto a la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las empresas. Por lo tanto, se puede concluir que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad; además les ayudará a mejorar y

alcanzar sus objetivos y metas. Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

## **2.2 Bases Teóricas de la Investigación**

### **Control Interno**

(Caururo , 2017). Nos menciona que el control interno es un proceso integrado por los directores administrativos y el personal de una entidad diseñada de proporcionar todos los niveles de organización y procedimientos de una empresa.

La clasificación del control interno son los indicadores esenciales que ejercen de apoyo hacia el progreso de la organización del control interno, de modo que las técnicas de valuación de control interno ya que se encuentra en cada zona que varían en cada entidad.

El control interno este entrelazado con las actividades operativas de una entidad, y existe por fundamentales razones de negocios, los controles internos tienen el mayor grado de efectividad cuando ellos, son construidos dentro de la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa. (Leiva, D, 2014)

### **La administración de personal dentro del control interno**

Son los criterios básicos para poder precisar técnicamente se podrá aplicar en los siguientes principios del control interno.

- Se debe elegir una persona que sea preparado, que ayude a conocer cada cargo de trabajo que disponga el personal ya sea correcto y capacitado.
- La capacitación debería ser continua, ya que ayude a la organización o entidad pública a disponer de las labores que son preparados para la demanda del mercado.

- Las vacaciones del personal, se da cada año.

### **Aplicables a la estructura orgánica dentro del control interno**

Tenemos que separar las funciones del carácter incompatible, así como la asignación de sus responsabilidades que tienen en cada puesto cada persona.

Los principios del control interno según el autor son:

- Es tener compromiso con el trabajo y ser responsable en las obligaciones que se tienen en el ámbito determinado.
- Debemos que tener una división de tareas de los aspectos incongruentes que ayudaran a evitar que un solo trabajador deberá desempeñar sus actividades que no se encuentre en su rubro.
- Las instrucciones que se dan por escrito se reflejan en las políticas generales y específicas que seguirán dentro de las normas del trabajo.

### **Aplicables a los procesos y sistemas dentro del control interno**

Los procedimientos integrados y desintegrados, se deberían de exigir con responsabilidad, ya que el control interno nos ayudara para poder regular los bienes que se encuentran dentro de la entidad así poder hacer la elaboración de sus operaciones.

### **Objetivos de control interno dentro del cumplimiento**

Se debe establecer las acciones necesarias que nos permitan garantizar el cumplimiento de la función administrativa dentro de la empresa bajo sus órdenes que le impone la ley, ya sea dentro de sus reglamentos que se encuentra en la empresa y así poder cumplir con todo el objetivo.

## **Teorías de las MYPES**

Nos dice que: (Sarmiento, R, 2016) las MYPES son las unidades económicas constituidas por una empresa natural o jurídica, ya sea bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, ya que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización o bienes o prestación de servicios.

## **Ambiente de control**

El ambiente de control debe ser apropiado para desarrollar sus actividades de forma eficiente, un trabajo en conjunto para el cumplimiento de sus objetivos. De acuerdo al, (Leiva, D, 2014) “Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización” (p. 30).

Esto se puede obtener si se cuenta con los siguientes principios:

- ✓ **Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.** El administrador de la empresa debe establecer las conductas que espera de todos los miembros de la entidad durante el desempeño de sus labores, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y los valores que se apliquen dentro de la organización. Así como lo afirma, (Leiva, D, 2014) “un clima ético vigoroso dentro de la empresa y en todos sus niveles es esencial para el bienestar de la organización, de todos los componentes y del público en general”. (p. 31). Es importante que todos los miembros de la empresa actúen con principios éticos en el desarrollo de sus actividades para el cumplimiento de los objetivos y para el funcionamiento apropiado del sistema de control interno, ya que esto contribuye en el desarrollo de la empresa.

- ✓ **Ejerce responsabilidad de supervisión:** Según, (Leiva, D, 2014) la junta directiva supervisa el desarrollo y desempeño del control interno, el cual también puede cuestionar el trabajo de la administración de manera objetiva. Además, debe cumplir con ciertos requisitos tales, como: Independencia y competencia profesional para llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión.
- ✓ **Establece estructura, autoridad, y responsabilidad:** Se refiere al diseño de técnicas utilizadas dentro de una empresa para el alcance de sus metas y objetivos, y la jerarquización de los trabajadores de la empresa acorde a su naturaleza, dimensión y distribución geográfica del negocio para el cumplimiento de sus responsabilidades. (Leiva, D, 2014)

### **Evaluación de riesgos**

Este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a la que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada. Estos riesgos provienen del ambiente de control cuando no está bien organizada, para ello se debe ir evaluando las falencias de la entidad para que no afecten el cumplimiento de sus objetivos basados en los siguientes principios. (Leiva, D, 2014)

La evaluación de riesgo es un componente del control interno, que se ha tenido en cuenta para la elaboración del presente trabajo de investigación en la empresa “Casa Andes” E.I.R.L., que da real importancia a la identificación y valorización de los riesgos, ya que esto ayudara a evaluar el grado de control vigente que maneja la empresa frente a los posibles riesgos que pueden afectar sus objetivos. (Leiva, D, 2014)

### **Actividad del control**

En la actividad del control interno será establecido través de algunas políticas se ara procedimiento para garantizar a la empresa así llevar acabo las instrucciones de la dirección para poder mitigar algunos riesgos que puede ver en la empresa. (Leiva, D, 2014)

Son acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. También se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos si se cumple con los siguientes principios. (Leiva, D, 2014)

❖ **Selecciona y desarrolla actividades de control:** La administración desarrolla actividades de control para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a los objetivos de la empresa con la finalidad de implementar políticas y estrategias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos. (Leiva, D, 2014)

❖ **Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología:** La tecnología apoya en los procesos del negocio estando involucrado en todas las actividades que realiza la empresa ya sea en el proceso del negocio o como también puede ser utilizado para automatizar las actividades de control. (Leiva, D, 2014)

### **Información y comunicación**

Es la mejora en el control interno donde se refiere que es necesario tener responsabilidades dentro del trabajo y tener comunicación con los trabajadores así tener un control interno que apoyen el logro de sus objetivos en la administración que genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de las fuentes

internas y externas así poder apoyar el funcionamiento de los otros componentes en el control interno de la comunicación. (Leiva, D, 2014)

### **Actividades de supervisión del control interno**

La actividad de supervisión del control interno es un proceso donde se va supervisar o evaluar en el sistema de la empresa donde tendrá como objetivo valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo que nos permite su retroalimentación de las evaluaciones continuas que tiene la empresa. (Leiva, D, 2014)

### **III. Hipótesis**

No corresponde por ser un estudio descriptivo.

La hipótesis es una respuesta que nos servirá para poder iniciar una investigación.

Según Hernández (2016) señala que: “la hipótesis indica lo que tratamos de probar lo cual se definen como explicaciones relativas de fenómeno investigado.

## **IV. Metodología**

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

El tipo de investigación fue de tipo cualitativa, es un método donde la investigación se centra en observación la cual sirve para la selección de información para obtener los datos exactos para la elaboración de la investigación. Ramírez (2017)

#### **Nivel de la investigación**

El método usado para realizar el estudio de esta investigación será la revisión bibliográfica, así mismo también será la documental.

#### **Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

No experimental, porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, se observará el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto. Por lo que todo lo que se indique es este trabajo no requiere demostración

### **4.2 Población y muestra**

#### **Población**

Está constituida por la pequeña empresa comercial “Casa Andes”

E.I.R.LTDA., Huaraz-2019

#### **Muestra**

Está constituida por el Gerente de la pequeña empresa comercial “Casa Andes”

E.I.R.LTDA., Huaraz-2019



## OPERALIZACIÓN DE VARIABLES:

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems
<b>Control interno</b> El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Leiva (2014)	<b>Ambiente de Control</b>  Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. Escalante (2014)	<b>Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos</b> Utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés. Contraloría general de la república (2014)	¿La empresa utiliza el código de ética mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?
		<b>Independencia de la supervisión del Control Interno</b> Supervisa el control interno de aquel que lo desarrolla la independencia como un concepto general. Contraloría general de la república (2014)	¿La empresa tiene una supervisión constante de todo su personal?
		<b>Estructura organizacional apropiada para objetivos</b> El titular se apoya en el juicio externo o especializado de ser necesario, que establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. Contraloría general de la república (2014)	¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos?
		<b>Competencia profesional</b> Demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. Contraloría general de la república (2014)	¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del trabajador a la entidad?

		<p><b>Responsable del Control Interno</b> Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables del control interno para la consecución de los objetivos. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Existe evidencia que demuestre que los empleados poseen los conocimientos y habilidades requeridos?</p>
	<p><b>Evaluación de Riesgo</b> La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción. (Rivas,G, 2011)</p>	<p><b>Objetivos claros</b> Especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Tiene la compañía objetivos claros y se han comunicado para proporcionar una dirección eficaz a los empleados sobre la evaluación del control interno y otros asuntos relacionados?</p>
		<p><b>Gestión de riesgos que afectan los objetivos</b> Identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos?</p>
		<p><b>Identificación de fraude en la evaluación de riesgos</b> Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿La organización ha establecido un proceso de monitoreo de los riesgos de fraude, para ser ejecutado por parte de la junta directiva o el comité de auditoría?</p>
		<p><b>Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno</b> Identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del sistema de control interno en la entidad?</p>

	<p><b>Actividades del control</b></p> <p>Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones. (Castañeda,L, 2014)</p>	<p><b>Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos</b></p> <p>Define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?</p>
		<p><b>Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales</b></p> <p>Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad. Barquero (2013)</p>	<p>¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el manual de procedimientos?</p>
		<p><b>Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.</b></p> <p>Es una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?</p>
	<p><b>Información y comunicación</b></p> <p>De esta manera 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</p>	<p><b>Información de calidad para el Control Interno</b></p> <p>Obtiene genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad?</p>
		<p><b>Comunicación de la información para apoyar el Control Interno</b></p> <p>Incluyendo los objetivos y responsabilidades del control interno necesarios para apoyar el</p>	<p>¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?</p>

<p>sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (Hernandez, O, 2016)</p>	<p>funcionamiento del control interno. Contraloría general de la república (2014)</p>	
<p><b>Supervisión y monitoreo del control interno</b></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. (Vega,L.,&amp; Nieves, A., 2016)</p>	<p><b>Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno</b> Es una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del control interno. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad y objetividad de la información?</p>
	<p><b>Evaluación para comprobar el Control Interno</b> Desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y periódicas para comprobar si los componentes de control interno están presentes y en operación. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?</p>
	<p><b>Comunicación de deficiencias de Control Interno.</b> De manera oportuna y responsable de tomar acciones correctivas que es incluida en la administración y la alta dirección. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Están claramente definidas y comunicadas las líneas de responsabilidad dentro de la empresa?</p>
<p><b>Consideraciones finales</b> Un sistema efectivo provee una seguridad razonable respecto del logro de objetivos de la entidad. Contraloría general de la república (2014)</p>	<p>¿Los sistemas de información son implementados y facilitan la toma de decisiones?</p>	

*Fuente: Elaboración propia de mi variable*

#### **4.4 Definición y operacionalización de variables**

Es el acto del crédito de una empresa, organización o individuo, es decir esta es la contribución de dinero que se requiere para comenzar a concretar un proyecto, negocio o actividad generalmente la manera más común de obtener la financiación es a través de préstamos o de créditos. Para definir que es una variable, se hace énfasis en la prestigiosa investigación de Hernández, Fernández y Baptista (2014), afirma que: Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse. El concepto de variable se aplica a personas u otros seres vivos, objetos, los cuales adquieren diversos valores respecto de la variable referida. (p. 105)

#### **4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos Técnicas**

La técnica de investigación que usaremos en nuestra investigación será la encuesta.

##### **Instrumentos**

El instrumento de recolección de datos será el cuestionario

#### **4.6 Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revista exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2. De acuerdo con la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, análisis o estudios realizados por diversos autores como responsables de la información recolectada.

#### 4.7 Matriz de Consistencia

**Título:** Caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes”

E.I.R.LTDA., Huaraz-2019

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la caracterización del control interno en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿Cuál es la caracterización del ambiente control en la administración del área de almacén de la pequeña empresa</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>– Identificar la caracterización del ambiente de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial</p>	<p>No corresponde por ser un estudio descriptivo.</p> <p>La hipótesis es una respuesta que nos servirá para poder iniciar una investigación.</p> <p>Según Hernández (2016) señala que: “la hipótesis indica lo que tratamos de probar lo cual se definen como explicaciones relativas de fenómeno investigado.</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b></p> <p>Será cualitativo</p> <p><b>Nivel de Investigación</b></p> <p>Será Descriptivo</p> <p><b>Diseño</b></p> <p>Será no experimental</p> <p><b>Población y muestra</b></p> <p>La población estará constituida por el gerente de la pequeña empresa comercial “casa andes”</p>

<p>comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019?</p> <p>¿Cuál es la caracterización del evaluación y riesgos en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019?</p> <p>¿Cuál es la caracterización de las actividades de control en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019?</p>	<p>“Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019</p> <p>– Identificar la caracterización de evaluación y riesgos en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019</p> <p>– Describir la caracterización de las actividades de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019</p>		<p>E.I.R.LTDA., Huaraz-2019</p> <p><b>Técnica e instrumento</b></p> <p>Cuestionario</p> <p><b>Plan de análisis</b></p> <p>Se hará con el uso de técnicas estadísticas descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos del contexto, se utilizará el programa SPSS para poder tener la recolección y resultados de la aplicación del cuestionario.</p>
--	--	--	--

<p>¿Cuál es la caracterización de información y comunicación en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019?</p>	<p>– Describir la caracterización de informes y comunicación en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019</p>		
<p>¿Cuál es la caracterización de las actividades de supervisión en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz-2019?</p>	<p>– Explicar la caracterización de las actividades de supervisión en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019</p>		

**Fuente:** *Elaboración propia de la matriz de consistencia*



#### 4.8 Principios éticos

El estudio se realizará teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH católica.

- ✓ **Protección a las personas:** se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- ✓ **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- ✓ **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- ✓ **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- ✓ **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica;

mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

También se tendrá en cuenta el código de ética profesional del colegio de economistas del Perú: Art. 16.- todo estudio, informe, peritaje o dictamen, deberá ser claro, preciso y objetivo, dejando constancia en todos los casos de la fuente de donde fueron extraídos los datos y elementos utilizados para su formulación. Art. 29.- los profesionales deberán abstenerse de divulgar informaciones vinculadas con los asuntos en que intervengan o hayan intervenido en su carácter de tales.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Identificar la caracterización del ambiente de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA.

**Cuadro 1**

CUESTIONARIO DEL AMBIENTE DE CONTROL				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	A VECES
1	¿La empresa utiliza el código de ética mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?			X
2	¿La empresa tiene una supervisión constante de todo su personal?	X		
3	¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos?			X
4	¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del trabajador a la entidad?			X
5	¿Existe evidencia que demuestre que los empleados poseen los conocimientos y habilidades requeridos?	X		

*Fuente: elaboración propia*

#### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Identificar la caracterización de evaluación y riesgos en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA.,  
Huaraz,2019

**Cuadro 2**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN Y RIESGO				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	A VECES
1	¿Tiene la compañía objetivos claros y se han comunicado para proporcionar una dirección eficaz a los empleados sobre la evaluación del control interno y otros asuntos relacionados?		X	

2	¿Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos?	X		
3	¿La organización ha establecido un proceso de monitoreo de los riesgos de fraude, para ser ejecutado por parte de la junta directiva o el comité de auditoría?			X
4	¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del sistema de control interno en la entidad?			X

*Fuente: Elaboración propia*

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Describir la caracterización de las actividades de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019

**Cuadro 3**

CUESTIONARIO DE ACTIVIDAD DE CONTROL				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	A VECES
1	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	X		
2	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el manual de procedimientos?	X		
3	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?		X	

*Fuente: Elaboración propia*

### 5.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Describir la caracterización de informes y comunicación en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019

**Cuadro 4**

<b>CUESTIONARIO DE INFORMES Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>N°</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>A VECES</b>
1	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?			X
2	¿Están claramente definidas y comunicadas las líneas de responsabilidad dentro de la empresa?	X		
3	¿Los sistemas de información son implementados y facilitan la toma de decisiones?	X		

*Fuente: Elaboración propia*

### **5.1.5 Respecto al objetivo específico 5**

Explicar la caracterización de las actividades de supervisión en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes”  
E.I.R.LTDA., Huaraz, 2019

<b>CUESTIONARIO DE LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>				
<b>N°</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>A VECES</b>
1	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad?	X		
2	¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?			X
3	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad y objetividad de la información?			X

*Fuente: Elaboración propia*

## **5.2 Análisis de resultados**

### **De acuerdo al objetivo específico 1: Identificar la caracterización del ambiente de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019**

Esto hace reflejar que esta micro empresa no está muy comprometida con la aplicación de los valores éticos con sus trabajadores, así mismo no vela por el bienestar y la integridad de sus trabajadores, esto le puede generar posibles problemas en el aspecto social a la empresa, por tal motivo esta deberá de mejorar este aspecto. Estos resultados obtenidos reflejan que en microempresa se encargan de realizar una supervisión simultánea con el fin de se pueda evaluar como vienen trabajando los empleados, así mismo con la supervisión evitar que los empleados puedan tener diferentes comportamientos, por otra parte la supervisión de la micro empresa también puede servir para poder tomar nuevas ideas por parte de los trabajadores y poder mejorar en diferentes aspectos, para que la micro empresa pueda mejorar su situación económica, de acuerdo a los resultados obtenidos por la siguiente tabla se puede observar que en la microempresa comercial “Casa Andes” E.I.R. LTDA no todos los trabajadores de esta tienen en cuenta la misión y visión de la empresa, lo cual es un aspecto negativo porque si los trabajadores no tienen conocimiento de lo que contiene la misión y visión no sabrán exactamente lo se busca obtener como empresa y como llegar al cumplimiento de los objetivos planteados así mismo esto también puede influir en la atención a los clientes.

### **De acuerdo al objetivo específico 2: Identificar la caracterización de evaluación y riesgos en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019**

Los resultados obtenidos por esta tabla reflejan que en empresa la parte administrativa asume las responsabilidades mediante posibles riesgos que este pueda tener en algún momento, dando a conocer que se realizar diferentes dinámicas con el fin de que los objetivos planeados se llegue a cumplir. Esto da a conocer que ay cierta deficiencias que aun la microempresa aún no tiene pendiente como en este caso lo son los objetivos de los cuales depende la dirección a donde se dirija la empresa, en cierta forma se debe de implementar un mejor sistema de control interno para que este pueda mejorar su funcionamiento, en la microempresa se trabaja mucho en la definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos con el de evitar problemas en las actividades comerciales de la empresa y de la misma forma mejorar su sistema de control y supervisión con la que esta cuenta. Por otra parte, en la micro empresa no se está trabajando muy bien en los sistemas de evaluación y supervisión para realizar un monitoreo establecido para las actividades a las que esta se dedica, lo cual en cierta forma esta está afectando muy seria mente en el sistema de control interno de la microempresa.

**De acuerdo al objetivo específico 3: Describir la caracterización de las actividades de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019**

Se debe de fortalecer estos aspectos con el fin evitar posibles problemas que en un punto pueden llevar a la empresa a meterse en problemas económicos y posiblemente con las leyes que se encuentran establecidas en el país, la microempresa establece controles adecuados que puedan ayudar a la parte administrativa a poder identificar los posibles riesgos que la empresa pueda tener, pero que estos no son los más adecuados porque no siempre funcionan por falta de un poco más de fuerza a la hora de aplicarlos, la empresa si se cuenta con un manual con el cual ellos pueden conocer

como está trabajando la parte administrativa de la empresa a los que no tiene acceso es brindar sus opiniones con miras a mejorar sistema de control interno con el que la microempresa cuenta en la actualidad

**De acuerdo al objetivo específico 4: Describir la caracterización de informes y comunicación en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019**

La microempresa cuenta con un manual donde recolectas las ideas de los usuarios o clientes con fin de poder implementar nuevas ideas y aplicarlas para mejorar la atención con los clientes, así mismo se puede mencionar que estas líneas de comunicación e información también deben de ser aplicadas en la parte interna de la microempresa con sus trabajadores, la empresa si cuenta con líneas de comunicación interna pero posiblemente no sean las más adecuadas o no estén bien establecidas ya que no están generando los resultados adecuados para la microempresa lo cual se debe de mejorar para que la microempresa no sufra posibles problemas,



## **VI. Conclusiones**

### **Conclusiones**

#### **Conclusión de acuerdo al objetivo 1: Identificar las características del ambiente de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.**

Luego de realizada la investigación se llegó a la conclusión de que en la microempresa comercial “Casa Andes” E.I.R.L TDA. El ambiente de control de la parte administrativa del área de almacén es de suma importancia ya que por medio de este componente se mueven los demás componentes que manejan el ambiente administrativo de la microempresa, también se llegó a la conclusión que en la microempresa se respetan mucho los valores de integridad de las personas y se preocupan por que se cumplan los valores éticos de la empresa y de los trabajadores así mismo la mismo la microempresa mucho interés por el bienestar de sus trabajadores con el fin de que ellos tengan un buen desenvolvimiento en sus actividades diarias.

#### **Conclusión de acuerdo al objetivo 2: Identificar las características de evaluación y riesgos en la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.**

Luego de realizada la investigación se llegó a la conclusión de que en la microempresa comercial “Casa Andes” E.I.R.L TDA. Que la evaluación de riesgos de la microempresa se realizan constante mente mediante diferentes medios y sistemas que les permite identificar, medir, cuantificar y hacer seguimiento de los posibles riesgos a los que se encuentra expuesta la empresa ya sean riesgos de forma interna o externa según lo acontezca, la microempresa cuenta con los instrumentos adecuados para poder brindar soluciones a los posibles problemas que se puedan presentar, todo esto ya entre su sistema organizativo cuentan con los manuales

indicados donde se encuentran todos los pasos a seguir en caso se puedan presentar posibles riesgos para la actividad de la microempresa.

**Conclusión de acuerdo al objetivo 3: Describir las características de las actividades de control de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.**

Luego de realizada la investigación se llegó a la conclusión de que en la microempresa comercial “Casa Andes” E.I.R.L TDA. La actividad de control es muy importante para la microempresa ya que por medio de este componente se puede organizar las actividades diarias de la empresa las cuales la organizan las autoridades correspondientes de cada área con la que cuenta la microempresa, para que estas lo puedan desarrollar con el personal a cargo con el que cuentan, por otra parte la micro empresa a tener las actividades de control bien especificadas y coordinadas da a conocer que todos los trabajadores se encuentran bien informados y a la vez con la capacidad de poder dar solución a posibles deficiencias que se puedan presentar.

**Conclusión de acuerdo al objetivo 4: Describir las características de información y comunicación en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.**

Luego de realizada la investigación se llegó a la conclusión de que en la microempresa comercial “Casa Andes” E.I.R.L TDA. La información y comunicación en la microempresa es un componente importante ya que en la microempresa se cuenta con los sistemas adecuados que brindan información certera y adecuada que permite asegurar las operaciones de la empresa y el desarrollo económico adecuado, por otra parte, en la microempresa funcionan como una

función que permita lograr el procesamiento y la confiabilidad en las actividades económicas y laborales de la microempresa.

**Conclusión de acuerdo al objetivo 5: Explicar las características la supervisión y monitoreo en la administración en el área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., Huaraz,2019.**

Luego de realizada la investigación se llegó a la conclusión de que en la microempresa comercial “Casa Andes” E.I.R.L TDA. La supervisión y el monitoreo de la microempresa es un componente mediante por el cual la microempresa se encarga de evaluar y supervisar a los trabajadores de la microempresa llegando a observar las deficiencias y posibles incomodidades que los trabajadores puedan tener, así mismo la microempresa al realizar evaluaciones constantes a los trabajadores y encargados de las áreas correspondientes puede identificar los riesgos que puedan tener así mismo poder dar solución a posibles problemas que se puedan generar por diferentes causas.

## Recomendaciones

- ✓ Se le recomienda a la empresa comercial “casa andes” E.I.R.LTDA., implementar los procedimientos de los cinco componentes de la caracterización del control interno, por el cual se puede mejorar haciendo el uso adecuado de los recursos de la empresa, con la finalidad de dar una información clara, donde se debe desarrollar capacitaciones, y designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo cual permitirá realizar eficientemente sus funciones.
- ✓ Se recomienda que la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficacia en todas las actividades de la empresa, así como implementar controles internos como herramientas de gestiones tales como el manual de organización y reglamento interno de trabajo ya que, a través de sus técnicas y procedimientos, el área de cuentas contables, asimismo que la contabilidad se lleve de manera interna
- ✓ Se recomienda también a todas las empresas en general para mejorar el manejo adecuado y un sistema de control interno que se va implementando para lograr y obtener sus metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa.
- ✓ Se recomienda supervisar periódicamente el desempeño de sus empleados en el área de cuentas contables, de esta manera se espera la eficacia y eficiencia en cuanto a la realización de sus actividades.

## Referencia Bibliografía

Abella, R. (Febrero de 2016). *COSO II y la gestión integral de riesgos de negocio*.

Obtenido de Estrategia Financiera, n°225.:

<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/36439611/pd0000016673.pdf?1422545>

686=&response-content-

disposition=inline%3B+filename%3DCOSO\_II.pdf&Expires=1592011754&

Signature=XoPd-

IMbGHYal~yaHSEUCRgmx4vZnszWo1~jObAZszmV0QQBgY5AtcCLKZ

1xUbO~RHHBTi~PK-AgdnzMIPbisKqq

Benites. (2015). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial del Santa*.

Chimbote.

Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la. Perú: En Contexto(2)*.

Caururo . (2017). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas*

*Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresas Librería Proyectos*

*E.I.R.L. Casma*.

Commission, C. of S. O. of the T. (2013). *CONTROL INTERNO*. Obtenido de

MARCO INTEGRADO:

<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c15>

60a/3.+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID

=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a&fbclid=IwAR1Mf-

IPGZmpi7TkMNzWjfxm30XefqoiLk9qK8a4UhZGRTpfcs4BCdY\_J\_0

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Obtenido de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Escalante,P. (2014). *Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente*. Actualidad Contable FACES.

Guevera,C. (2016). *caracterizacion del sistema de control interno en la municipalidades del Perú*. Chimbote.

Hernandez, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Lima: Actualidad Contable.

Jorge, M. (2017). *El control interno de calidad como herramienta en mejora de la gestion de las MYPE rubro Ferreteria LANS E.I.R.L*. Lima.

Leiva, D. (2014). *Contraloria General de la Republica*. Lima: Primera Edicion.

Leiva,D. (2014). *Contraloria General de la Republica*. Lima.

Quevedo . (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “ROXANA LEÓN PAREDES E.I.R.L.”CHIMBOTE, 2018*. Chimbote.

Quevedo. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “ROXANA LEÓN PAREDES E.I.R.L.”CHIMBOTE, 2018*. Chimbote.

- Ramirez,E. (2017). *Caracterizacion del control interno en las empresas del sector comercio del perù: Caso Empresa Ferreteria Santa S.A.C. .* Chimbote.
- Rivas,G. (2011). *Modelos contemporaneos de control interno. Fundamentos teóricos.* Mexico.
- Rodriguez, E. (2015). *Caracterizacion del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa " IMPERIO DE LA MODA".* Chimbote.
- Rojas,W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electricos.* Guatemala.
- Santillán, M. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Restaurant Pollos Casa Blanca. Juanjui, 2017.* Obtenido de Repositorio Institucional:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4018>
- Sarmiento, R. (2016). *Gestion de la calidad y formalizacion de las MYPES en el sector comercial.* Cabello Cocha.
- Vega,L.,& Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del.* Cuba: E-ISSN.
- Almendáriz Unda, V. (2012). *Diseño de un sistema de control interno para la ferretería de la franquicia Disensa "Puéllaro."*
- Alonso, C., & Díaz, R. (2019). *El Sistema De Control Interno Coso 2013 Y Su Influencia En La Gestion Financiera En Las Empresas De Fabrica De Calzado Ubicadas En El Distrito De Sjl.*

- Bustamante, S. (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA BIG BAG PERU SAC CHICLAYO, 2019.*
- Calderon Flores, Y., & Guadalupe, I. garcia. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa.*
- Dávila Ramírez, J. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016.*
- Leyva Espinoza, J. (2019). *Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa "JAKE MODA" S.R.L. de Chimbote, 2019.*
- MELLENDEZ, GOYCOCHEA, K. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO CONFECCIONES INDUSTRIALES "JASNEZ"- TRUJILLO, 2015.*
- OSORIO BALTAZAR, R. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018.*
- Pilaloa Acosta, L. P., & Orrala Alarcón, B. G. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad de Borleti SA. Universidad de Guayaquil.*
- Rios Chicchis, C. (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. 1–175.*

Rodriguez Carrera, A. (2019). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERÍA CORPFERRY S.A.C. - HUARMEY, 2017. *Repositorio.Uladech.Edu.Pe*, 152.

Romero Espinoza, N. M. (2017). *DISEÑO DE ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUARROZ S.A.*

Sánchez, L. (2017). *Sistema De Control Interno Aplicando El Método Coso Ii Para Los Procesos De Adquisición Y Comercialización En La Empresa Ambagro S.A.* 154.

SANTA CRUZ DÍAZ, W. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”CHIMBOTE, 2016.*

Vasquez, Y. (2016). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestion Administrativa De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Servicios Multiples “El Constructor L & a S.a.C.”. Huarmey, 2016. *Repositorio Académico ULADECH*, 124.

VIGNOLO VILLEGAS, E. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LOS GRANDES ALMACENES FERRETEROS DEL PERÚ. CASO: SODIMAC PIURA, 2016.*

## Anexos

**Anexo 1:** instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger la información de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa comercial “CASA ANDES E.I.R. LTDA”; la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “CASA ANDES E.I.R. LTDA”, Huaraz – 2020; la información que usted proporcione será utilizada para fines académicos y de investigación. Se agradece anticipadamente que la información que se brinda.

**Instrucciones:** Marque con aspa (X) la alternativa que usted considera adecuada.

1. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?
  - a) SI
  - b) NO
2. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?
  - a) SI
  - b) NO
3. ¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios en gestiones anteriores?
  - a) SI

- b) NO
4. ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del trabajador a la entidad?
    - a) SI
    - b) NO
  5. ¿Existe evidencia que demuestre que los empleados poseen los conocimientos y habilidades requeridos?
    - a) SI
    - b) NO
  6. ¿tiene la compañía objetivos claros y se han comunicado para proporcionar una dirección eficaz a los empleados sobre la evaluación del control interno y otros asuntos relacionados?
    - a) SI
    - b) NO
  7. ¿Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos?
    - a) SI
    - b) NO
  8. ¿La organización ha establecido un proceso de monitoreo de los riesgos de fraude, para ser ejecutado por parte de la junta directiva o el comité de auditoría?
    - a) SI
    - b) NO
  9. ¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del sistema de control interno en la entidad?
    - a) SI
    - b) NO
  10. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?
    - a) SI
    - b) NO
  11. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el manual de procedimientos?
    - a) SI
    - b) NO


12. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?
- a) SI
  - b) NO
13. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente
- a) SI
  - b) NO
14. ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?
- a) SI
  - b) NO
15. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad de la información?
- a) SI
  - b) NO
16. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?
- a) SI
  - b) NO
17. ¿Las líneas de comunicación e informaciones establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?
- a) SI
  - b) NO
18. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?
- a) SI
  - b) NO



## Anexo 3: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
<input type="checkbox"/> Impresiones	0.30	60	
<input type="checkbox"/> Fotocopias	0.05	35	
<input type="checkbox"/> Empastado	0.05	58	
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	95	
<input type="checkbox"/> Lapiceros	0.20	35	
<b>Servicios</b>			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información	1.30	2	2.60
<b>Sub total</b>			
<b>Total, presupuesto desembolsable</b>			
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

#### Anexo 4: protocolos de consentimiento informado

  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANAS

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
(Cuestionarios)

La finalidad de este protocolo es Clarificar, Socializar, en información sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se pondrán en contacto.

La presente investigación se llama **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL "CASA ANDES" E.I.R.L.TDA., Huazara- 2019** y es dirigida por **GRUPEZA SANCHEZ MARIBEL I.E.I.A.** investigadora de la Universidad Católica Los Angeles de Chimborazo.

El propósito de la investigación es **Describir la caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial "CASA ANDES" E.I.R.L.TDA., Huazara- 2019**.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpir 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.

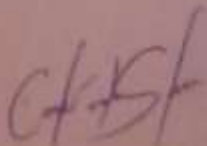
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo [grupomezam@ucach.edu.ec](mailto:grupomezam@ucach.edu.ec) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Angeles de Chimborazo.

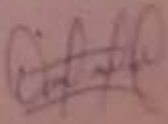
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre **Alejandro Miguel Robles Caicedo**

Fecha **26/06/2020**

Cuadro electrónico

Firma del participante 

Firma del investigador (o encargado de recoger información) 

## Anexo 5: Informe de opinión de expertos del instrumento de investigación

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del Informante (Experto): *Edward H. Coronzo Villanueva*  
 1.2. Grado Académico: *Maestría*  
 1.3. Profesión: Contador  
 1.4. Institución donde labora: *Municipalidad Provincial Huacoybamba - Huanuco*  
 1.5. Cargo que desempeña: *Gerente Municipal*  
 1.6. Denominación del instrumento: Cuestionario  
 1.7. Autor del instrumento: Oropeza Sanchez Maribel Lula  
 1.8. Carrera: Contabilidad

#### II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>							
1	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Cumple</i>
2	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Cumple</i>
3	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Cumple</i>
4	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>C.</i>
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgo</b>							
5	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>C.</i>
6	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>C.</i>
7	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>C.</i>
<b>Dimensión 3: Actividad de control</b>							
8	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>C.</i>
9	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>C.</i>
10	<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>Si</i>		<i>C.</i>
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>							



11	Si		Si		Si		C.
12	Si		Si		Si		C.
13	Si		Si		Si		C.
<b>Dimensión: Supervisión</b>							
14	Si		Si		Si		C.
15	Si		Si		Si		C.
16	Si		Si		Si		C.

Otras observaciones generales:




 Edward H. Calanza Vilanova  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MATRÍCULA N° 1831

Firma

Apellidos y Nombres del experto

DNI N° 41142 7064

Nota: se adjunta el proyecto de investigación

## Anexo 6: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducida por Maribel lula Oropeza Sanchez, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación, denominada

#### CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL “CASA ANDES” E.I.R.LTDA., HUARAZ- 2019

- La entrevista durará aproximadamente 15:00 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: mari.kazumi.14@gmail.com o al número 918090362. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico .....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Alejandro Miguel Robles Caceres
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	02 de octubre 2020

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA