



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA

“SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. –

NUEVO CHIMBOTE, 2019

TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTOR

CRUZADO OORTEGUI CHRISTOPHER ELGHY

ORCID: 0000-0003-1813-7251

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

CRUZADO OLORTEGUI, Christopher Elghy
ORCID: 0000-0003-1813-7251

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

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADOS DE INVESTIGACIÓN

Soto Medina, Mario
ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemin, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490

HOJA DE FIRMA DEL JURANDO Y ASESOR

MGTR. SOTO MEDINA, MARIO
Presidente

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
Miembro

DR. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO
Miembro

MGTR. MANRRIQUE PALACIOS, JUANA MARIBEL
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la fuerza necesaria
y brindarme la sabiduría suficiente para
poder culminar de manera satisfactoria
mi trabajo de investigación y bendecirme
con cada triunfo en mi caminar; por los
maravillosos padres que me ha dado que
son ejemplo de esfuerzo y fortaleza,
Gracias por este logro mi Dios.

A la Universidad Católica los Ángeles
de Chimbote por brindarme las facilidades
de estudiar y poder cumplir con mi más
grande meta, terminar mi carrera profesional,
al Prof. Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda,
por encaminarme para concluir con éxito
la investigación y así presentar de manera
correcta mi proyecto de investigación.

DEDICATORIA

A Dios, que gracias a su bendición
pude culminar con éxito este informe
de investigación, y por guiarme al día a día
en el camino correcto para formarme
y ser un mejor profesional.

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. En el (objetivo específico 1), en este caso se obtuvo como resultado que en la actualidad las empresas del sector comercio en el Perú cumplen con todos los estándares de aplicación ya que tienen un coeficiente definido sobre la vital importancia del control interno de las empresas, sobre el (objetivo específico 2); en la descripción se pudo observar que “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. se ha evidenciado que el control interno es importante ya que hace un buen desenvolvimiento de actividades de control, las mismas que otorgan seguridad, y el (objetivo específico 3), el análisis comparativo de estudio con respecto a los antecedentes nacionales, regionales y locales, nos describen que el control interno de las micro y pequeñas empresas que tiene el conocimiento del control interno, ya que no cumple con las normas de supervisión y monitoreo que es muy interesante en el sector comercio. Finalmente, se concluye que la empresa del caso de estudio tiene resultados que sí coinciden con la teoría pertinente; así mismo también, existe componente de control interno en los que la empresa no cumple adecuadamente.

Palabras claves: Control interno, comercio, Micro y pequeñas empresas.

Abstract

The present research work, had as general objective: To determine the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the company "SERVICIOS GENERALES KUM SAM" S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019. The research was of a non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. In (specific objective 1), in this case it was obtained as a result that currently the companies in the commerce sector in Peru comply with all the application standards since they have a defined coefficient on the vital importance of the internal control of the companies, on the (specific objective 2); in the description it could be observed that "SERVICIOS GENERALES KUM SAM" S.A.C. It has been shown that internal control is important since it makes a good development of control activities, the same ones that provide security, and (specific objective 3), the comparative study analysis with respect to national, regional and local antecedents, describe to us that the internal control of micro and small companies that has the knowledge of internal control, since it does not comply with the supervision and monitoring standards, which is very interesting in the commercial sector. Finally, it is concluded that the company in the case of study has results that do coincide with the pertinent theory; Likewise, there is an internal control component in which the company does not comply adequately.

Keywords: Internal control, commerce, Micro and small businesses

Contenido

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURANDO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
CONTENIDO	X
I. Introducción	12
II. Revisión de literatura	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales	17
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3. Regionales	21
2.1.4. Locales	24
2.2. Bases teóricas	27
2.2.1. Teoría del control interno	27
2.2.1.1. Componentes del control interno	29
2.2.2. Teoría de las Mypes	34
2.2.3. Teoría de la empresa	35
2.2.4. Teoría del sector Comercio	36
2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio	37
2.3. Marco conceptual	39
2.3.1. Definición del control interno	39
2.3.2. Definición de la empresa	39
2.3.3. Definición de la Mype	39
2.3.4. Definición del sector comercio	40
III. Hipótesis	40
IV. Metodología	41
4.1. Diseño de la investigación	41
4.2. Población y muestra	41
4.2.1. Población	41

4.2.2.	Muestra	41
4.3.	Definición y operacionalización de variables.....	41
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
4.4.1.	Técnica	43
4.4.2.	Instrumento.....	43
4.5.	Plan de análisis	43
4.6.	Matriz de consistencia	44
4.7.	Principios éticos	44
V.	Resultados y Análisis de resultados.....	45
5.1.	Resultados	45
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	45
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:	51
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:	53
5.2.	Análisis de resultados	57
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	57
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	59
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	60
VI.	Conclusiones	62
6.1.	Respecto al objetivo específico 1:	62
6.2.	Respecto al objetivo específico 2:	63
6.3.	Respecto al objetivo específico 3:	65
6.4.	Conclusión General	65
VII.	Aspectos complementarios.....	67
7.1.	Referencias bibliográficas.....	67
7.2.	Anexos	72
7.2.1.	Anexo 01: Matriz de consistencia	72
7.2.2.	Anexo 02: Cuestionario	74
7.2.3.	Anexo 03: Consentimiento informado.....	78
7.2.4.	Anexo 04: Ficha bibliográfica	79
7.2.5.	Anexo 05: Ficha RUC.....	80

Índice de cuadros

Cuadro N° 01.....	45
Cuadro N° 02.....	50
Cuadro N°03.....	53

I. Introducción

En la actualidad es de vital importancia mencionar que tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas es indispensable para su desarrollo, cabe decir que esta herramienta y su aplicación ha ido incrementado en los últimos años, siendo esta la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. Podemos decir que la importancia del control interno radica en que representa una parte importante dentro de toda empresa, y que, si se basa en el concepto presentado en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes (Servín, 2019).

A nivel mundial el problema habitual de las micro y pequeñas empresas es la falta de organización para efectuar una correcta aplicación de un Control Interno que ayuda a disipar y resolver dudas en cuanto a la operación misma de la empresa, ya sea técnica o administrativamente, las Normas y Procedimientos de Auditoría en su boletín 3050 "Estudio y Evaluación del Control Interno" menciona que la estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y la vigilancia. Por lo tanto, la planeación administrativa y contable en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) es una herramienta para

mejorar la eficacia, la organización de las pequeñas y medianas empresas y es la base para la toma de decisiones, así como en la formulación de indicadores que servirán de base para detectar y corregir anomalías o desviaciones al control interno (Avalos, 2016).

Las micro y pequeñas empresas suman en España el 99,9% del total de las empresas. Con más de tres millones de pymes, según el Ministerio de Industria, resulta fácil comprobar que son el corazón industrial del país. Sin embargo, esto no evita que tengan que pelear cada día para superar sus dificultades, el principal problema se encuentra en la carencia de un control interno, en este sentido trae como consecuencia deficiencia en las operaciones logísticas, del mismo modo podemos decir que esta dificultad está directamente relacionada con la carencia de medios. Afortunadamente, los avances de las tecnologías están haciendo que soluciones como el software para manejar y controlar un almacén se estén haciendo más asequibles para las Pymes (Kraus, 2017).

El ámbito latinoamericano no es ajeno a la necesidad de conocimiento sobre la importancia del control dentro de toda organización ya sea comercial o no, es así que incluso los medios escritos como la prensa tratan de concientizar sobre dicha necesidad, con artículos sobre el control interno, que señalan la insistencia de las instituciones financieras por recomendar la implementación de sistemas de control que avalen la operatividad en las empresas del mercado (Vera, 2016).

En el Perú la economía ha ido creciendo en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen control interno, debido a que

estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además, por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa. Entonces, podemos decir que una desventaja que se manifiestan en las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, es que no les permite hacer un Control interno adecuado, debido a que el empresario confunde la propiedad con la capacidad de dirigir, pues de alguna manera; el creer, que el dueño es el que sabe hacer las cosas dentro de la organización y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones y sin permitir que personas especializadas o profesionales hagan aportes de ideas para la mejora de la empresa (Tello, 2015).

En Nuevo Chimbote donde se ha desarrollado la presente investigación, existe la empresa denominada “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. del sector comercio, rubro venta de motores, motocar, motos lineales, cuatrimotos, cargueros, repuestos y accesorios, está micro y pequeña empresa se encuentra ubicada en la urb. Cáceres Aramayo Mz. G1 Lt. 11 de Nuevo Chimbote, en la cual se desconoce las características del control interno; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento.

Por las razones expuestas anteriormente, el enunciado del problema de investigación 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 “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019?

Para la respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019.

Para dar respuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo 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 la empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitió describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la micro y pequeña empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos, y también por estudiantes de otras universidades, locales, regionales y nacionales.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener el grado de bachiller, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la

Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por la SUNEDU.

La metodología de la investigación fue no experimental- descriptiva, bibliográfica y de caso.

Como resultado se obtuvo que la empresa cumple con todos los componentes del control interno excepto un componente supervisión y monitoreo que no lo realiza la empresa para que supervise y monitoree cada área de la empresa para, por ende, la empresa no puede tener un buen manejo porque el componente de supervisión y monitoreo es vital para descubrir cualquier irregularidad y al incumplir ese componente la empresa es vulnerable a cualquier tipo de peligro.

En conclusión, las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio Servicios Generales KUM SAM S.A.C. Nuevo Chimbote, cumple de manera correcta y eficaz con todos los componentes excepto el componente supervisión y monitoreo que al incumplir aquel componente la empresa es vulnerable a cualquier irregularidad en sus diferentes áreas de trabajo.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos en el Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Salazar (2018) “Control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos”. El objetivo de la investigación es la elaboración de una normativa, procedimientos para el control y manejo de inventarios y la eficiencia en sus procesos. La modalidad de la investigación que se utilizó es el cualitativo – cuantitativo porque nos ayudó a identificar las características y cualidades de los inventarios que posee la empresa, para realizar su debido proceso. Los métodos que fueron utilizados son: en inductivo deductivo porque con estos métodos logramos el análisis de factores adheridos partiendo del estudio del problema como es el control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga, y la eficiencia en sus procesos que contribuya al desarrollo de la empresa. Entre sus conclusiones podemos resaltar que no existe un control permanente de la mercadería en base al nivel de lo que se refiere a las entradas y salidas de la misma. También que La capacitación al personal en la ferretería se encuentra completamente descuidada y es una actividad necesaria para el mejor desempeño, el personal tan solo recibe charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. Además, Existe un descuido en la realización de una constatación física periódica de la mercadería de tal forma que en diversas ocasiones se han

mostrado pedidos que no se pueden cumplir debidos a que no se hallan en existencias.

Molina (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa comercial Arias, realizado en la ciudad de cantón el empalme de ecuador, 2015”. Cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del control interno en la gestión contable y administrativa de la empresa comercial Arias. La metodología aplicada fue: Se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios. Se llegó al siguiente resultado: al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico presentan deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidas.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Abanto (2017) en su tesis: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Abanto de Cajamarca,

2017. La investigación fue no experimental cualitativa y bibliográfica, para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso de estudio, encontrando los siguientes resultados: comprobamos lo fundamental que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, por lo que es necesario un adecuado sistema de control interno que les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en el uso de sus recursos. Así mismo, es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. Finalmente, se concluye, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos apoyará a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Campos (2017) “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza 2016”. La investigación es de diseño no experimental y se aplicó el método inductivo planteándose preguntas que ayudaron a explicar los efectos que ocasionan las variables dependientes. Y analítico, porque se analizó cómo influye el sistema de control interno en la empresa Ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza 2016, y como se ve reflejado en la rentabilidad de la empresa, para lo cual se valió de instrumentos como la entrevista, el cuestionario y el análisis documental. Los resultados obtenidos determinaron que la empresa presentaba falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de las empresas lo que generaba duplicidad de funciones.

Además, el análisis financiero de la empresa expreso una buena situación económica a pesar de algunas dificultades presentadas, por tal motivo la implementación de un nuevo sistema de control interno respaldaría el control de la empresa y la protección de su patrimonio.

Flores (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú. caso: moto repuestos BAJAJ S.A –PIURA, 2015”, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del Control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú y de MOTOREPUESTOS BAJAJ SA – Piura, 2015, la metodología empleada fue Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: en base a la literatura revisada en los antecedentes a nivel nacional y local un sistema de control interno facilita determinar las dificultades e inconvenientes que suelen presentarse durante los procesos del área de ventas, administrativos y contables de la empresa, según sea su naturaleza es por ello que la aplicación de un sistema de control en todos sus aspectos es de gran importancia, para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial. Un buen Control Interno ayuda a la alta gerencia, a tener una seguridad razonable de que las diferentes áreas cumplan sus funciones. Del mismo modo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo en equipo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales de la empresa, como del personal.

Nano (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016. La metodología utilizada fue: cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 micro y pequeñas empresas. Se llegó al siguiente resultado: No tienen un manual de políticas y procedimientos, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan software para su registro de venta, no depositan el dinero de las ventas en una cuenta bancaria, no controlan el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: recomendamos que toda empresa tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos en la ciudad de Chimbote, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Flores (2019) en su trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES VÁSQUEZ SAC” DE SIHUAS, 2016, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio a través la técnica de la entrevista a profundidad; Habiendo encontrando que la empresa “Inversiones Vásquez SAC” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluyó que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de las empresas en general y de la empresa del caso de estudio en particular; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicando adecuadamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno influirá positivamente en la gestión de las empresas estudiadas.

Villafuerte (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería y multiservicios san Rafael S.A.C. Casma 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la

influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería y multiservicios san Rafael S.A.C. Casma 2016. Cuya metodología de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de la información Fichas Bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Se llegó al siguiente resultado: el control interno es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Garibaldi (2017) en su tesis titulado: Caracterización del control interno de las empresas el sector comercio del Perú: caso empresa comercial celestial Maldonado S.R.L. de Casma, 2016, presentada en la universidad católica los ángeles de Chimbote. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo y documentado, porque solo describió concepto de las variables, cuyo objetivo general es: describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casa, 2016. Y llegando a la conclusión que la gerencia si facilita el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión de la entidad; en pocas palabras se está aplicando el componente de ambiente de control. Así mismo también concluye diciendo que el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas

siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejora la fiabilidad de la información financiera y contable.

Osorio (2018) en su trabajo de investigación denominado: “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”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018. La metodología utilizada fue: descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Se llegó al siguiente resultado: no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Se llegó a la siguiente conclusión: lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. Conclusión general: 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 en valores y responsabilidades.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier

parte de la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Marín (2016) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual

afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Méndez (2017) en su tesis el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017. El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información los instrumentos utilizados fueron las fichas bibliográficas y cuestionario. La empresa a pesar de no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal y esto ha influenciado positivamente en su gestión de inventarios. Finalmente, se concluye de manera general que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada, como también permite identificar y solucionar los riesgos que puedan afectar.

Ríos (2017) en su tesis 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 las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa

Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. de 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 de estudio a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: 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 inventarios, 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 inventarios 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 para hacer una buena gestión de inventarios con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Talavera (2017) indica que, el control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por otro lado la Contraloría General de la Republica (2016) afirma que, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

La Contraloría General de la Republica (2016) afirma que, esta concepción del control interno nos lleva a varios elementos clave: estamos hablando de un proceso, de un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo; porque es ejecutado por personas en cada nivel de la organización y, si bien provee un grado de seguridad razonable, no garantiza el logro de los objetivos.

Origen del control interno

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. La causa principal que dio origen al Control Interno fue la gran empresa. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente

con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones (Méndez, 2016).

2.2.1.1. Componentes del control interno

a) Ambiente de control

Esta se encarga de abarcar el tono de una organización que incluye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma de la base a otros componentes proporcionando una disciplina y estructura adecuada, de ello se establece las estrategias y objetivos para las actividades de negocio identificando y evaluando los riesgos y actuando sobre ello. El ambiente de control es la filosofía de la administración de riesgos de una entidad (Sánchez, 2016).

b) Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos se encuentra respaldada por las normas internacionales de auditoría interna, ya el auditor interno utilizara herramientas de auditoría con técnicas y análisis de datos. Encontramos

la planificación es aquella donde se establece planes basados en las posibles deficiencias o riesgos con las que cuenta la entidad los cuales deben ser consistentes con las metas de la organización. La naturaleza del trabajo debe ligarse a la mejora de la gestión de riesgos, control y gobierno utilizando un enfoque sistemático disciplinado. Esta evaluación debe ser una información confiable, eficaz, eficiente y acorde estable la ley (Sánchez, 2016).

c) Actividades de control

Estas son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección de riesgos, estas actividades de control se aplicaran a la entidad en todos sus niveles y las funciones, incluyendo que las actividades de aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones. Ayuda a controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa (Sánchez, 2016).

d) Información y comunicación

Este componente identifica, captura y comunica la forma y marco del tiempo que permitirán llevar a cabo a sus responsabilidades a las personas de cada área, este componente emplea sistemas de información usando datos de fuentes internas y externas para la administración de riesgos y la toma de decisiones relativas a los objetivos esto con una comunicación bilateral de abajo hacia arriba de cada entidad. Brindando una información clara desde la alta dirección

que debe considerarse como parte de la responsabilidad de la administración de riesgos, con este componente se obtiene y fluye la información en una organización la forma de presentación y la gestión de los riesgos corporativos (Sánchez, 2016).

e) Monitoreo o supervisión

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones (Sánchez, 2016).

2.2.1.2. Principios del control interno

Talavera (2017) afirman que, las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. El modelo de control interno COSO 2016actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Entorno de control–Talavera (2017)

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

-Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

-Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

-Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

-Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos–Talavera (2017)

-Principio 6: Especifica objetivos relevantes

-Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

-Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

-Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control–Talavera (2017)

-Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

-Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

-Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

-Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información–Talavera (2017)

-Principio 14: Comunica internamente

-Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control Monitoreo–Talavera (2017)

-Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

-Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.3. INFORME COSO

El informe COSO establecido por el Committee Of Sponsoring Organizations; en el año 1992, donde se modificó los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud para su aplicación. De ello el Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos (Miranda, 2017).

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta y se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes (Miranda, 2017).

Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

Este informe cuenta con la implantación de 5 componentes que son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.

- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

2.2.2. Teoría de las Mypes

En el artículo 2° especifica a la MYPES como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2016).

2.2.2.1. Características

Ministerio de trabajo y promoción de empleo (2016)

Asimismo, en el artículo 3° establece que las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

El número total de trabajadores:

La microempresa: Abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive; y sus niveles de venta es hasta un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias UIT.

La pequeña empresa:

- Tiene un máximo de 6 empleados, sólo en algunos casos esta cifra se supera hasta un total de 10.
- El dueño se cuenta entre los trabajadores (aunque hay excepciones).
- Cuenta con una facturación limitada, es decir que no permite fácilmente un crecimiento.

- No inciden significativamente en la economía, ya sea de su ciudad o nacional.
- Se crean con relativa facilidad, dependiendo del país, ya que pueden comenzar desde las ventas de comida en el propio domicilio.

2.2.3. Teoría de la empresa

Según Dela (2020), argumenta que la empresa es la unidad económica social con fin de lucro, en cual el capital de trabajo y la dirección se coordina para realizar una producción social útil de acuerdo con las exigencias del bien común, los elementos necesarios para la forma de una empresa el capital; el trabajo y recursos materiales.

2.2.3.1. Clasificaciones según el tamaño de la empresa

Según Dela (2020), para determinar el tamaño de la empresa hay que ver el número de empleados, el tipo industria, el centro de actividad, anual de ventas, para saber el criterio que se utiliza en las empresas según eso podrá clasificar por su tamaño que tenemos los siguientes:

Grandes empresas

Las grandes empresas se identifican por manejar capitales y funcionamiento grandes, por lo general tiene instalaciones, propias sus ventas son de millones de dólares, tiene más trabajadores de confianza y sindicalizados, cuenta con sus sistemas de administración y operación muy avanzado, pueda obtener líneas de crédito y prestamos importantes con instalaciones financieros por qué manejan facturas hacen compras y ventas por mayor cantidad de capitales sus ingresos son altas en anuales (Enciclopedia, 2019).

Medianas empresas

Son capitales de la mediana empresa, tiene trabajadores y con un volumen menos y sus ingresos son limitados, muy regulares, que están debajo de las normas no casi no exceden las compras y ventas anualmente (Estévez, 2019).

Micro y pequeñas empresas

Las micro y pequeñas empresas están constituidas por las personas naturales y jurídicas que pueden formar según el negocio que pueda brindar según el servicio que desee por cada empresa o puede escoger para su propio negocio y en las micro empresas se encuentran las pymes que se refiere a las pequeñas empresas (Lastro, 2018).

2.2.4. Teoría del sector Comercio

El sector comercio creció en 2,34% en mayo de este año comparado con el mismo mes del año pasado. Esta tendencia positiva se mantiene por vigésimo quinto mes consecutivo y fue impulsado por el comercio al por menor y por mayor, informó el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INE, 2018).

Tipos de Comercio

Según Máxima (2021), los tipos de comercio son:

Comercio mayorista: Conocido como “al mayor” o “al por mayor”. Generalmente implica la venta de grandes cantidades de mercancía, de las cuales el comprador no suele ser el consumidor final, sino un revendedor o un industrial que las empleará como materia prima de un proceso secundario que a su vez arrojará bienes comerciables.

Comercio minorista: Conocido como “al por menor” o “al detalle” o “al detal”. Generalmente es el intercambio entre el vendedor y un comprador que es también consumidor definitivo o final de la mercancía. En ese sentido, suele implicar la venta de artículos en pequeñas cantidades (o por unidades).

Comercio interior: Ocurre dentro del territorio de un mismo país o comunidad, empleando un marco jurídico y financiero único y común.

Comercio exterior: Ocurre entre personas o empresas ubicadas en países distintos y se rige por un código común internacional.

Comercio terrestre, marítimo o aéreo: Son los respectivos modos de intercambio de mercancía que la trasladan mediante vehículos terrestres, navales o aéreos, respectivamente.

Comercio electrónico: Una variante nacida a la luz de Internet y de la globalización, que permite el intercambio de materiales con personas en países distantes, empleando diversos mecanismos digitales para el entendimiento y el pago.

2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio

La empresa en estudio con razón social “SERVICIOS GENERALES KUM SAM S.A.C.” siendo su RUC: 20531954409. Inicio de la actividad: 31 de enero del 2011. En el régimen MYPE inicio el 31 de enero del 2011. Cuenta con 2 trabajadores en planilla.

El 31 de enero de 2011 los señores HANS BILL WONG LUCIO identificado con el DNI N° 40341959 y EDUARDO FERNANDO

VILLANUEVA con el DNI N° 32810931 se presentan ante el notario de Chimbote Dr. Eduardo Pastor la Rosa y entregan una minuta firmada y autorizada por letrado para que su contenido sea elevado a escritura pública, misma que archivada en su legajo respectivo bajo el número de orden correspondiente.

La sociedad se denominó “SERVICIOS GENERALES KUM SAM S.A.C.”, con su nombre comercial denominado IMPORTACIONES DUKATI SERVICIOS GENERALES, lo cual se decide a la actividad de venta de motos, repuestos y servicios.

El monto del capital social es de S/ 60,000.00 representado por 6,000.00 acciones sociales, iguales, acumulables e indivisibles del valor nominal de S/ 10.00 cada una, íntegramente suscritas y pagadas por los accionistas de la siguiente manera:

Eduardo Fernando Villanueva Escudero nombrado como gerente general, suscribe un capital de S/ 30,000.00 y le corresponde 3,000 acciones sociales del valor nominal de S/ 10.00 y lo paga con el aporte no dinerario.

Hans Bill Wong Lucio nombrado como sub gerente, suscribe un capital de S/ 30,000.00 y le corresponde 3,000 acciones sociales del valor nominal de S/ 10.00 y lo paga con el aporte no dinerario.

Ante la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (SUNAT) figura como fecha de inicio de actividad el 31 de enero del 2011, con domicilio fiscal en la Urb. Cáceres Aramayo Mz. G1 Lt. 11 distrito de Nuevo Chimbote, provincia del Santa, departamento de Ancash.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición del control interno

Horna (2017) menciona que el control interno es el proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Ríos (2019) explica que el control interno es también denominado sistema de gestión, el control interno empresarial determina el conjunto de esfuerzos y áreas dentro de una empresa que velan por resguardar sus recursos, verificar la información financiera y administrativa que toma lugar en sus operaciones, así como por promover la eficiencia de los procesos y adhesión del personal a las políticas de la gerencia.

2.3.2. Definición de la empresa

Bender (2016) sostiene que la empresa es una unidad productiva agrupada, el cual se dedica a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro, en nuestra sociedad es muy frecuente la innovación de nuevas empresas, es así que a una empresa también se le puede definir como una entidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

2.3.3. Definición de la Mype:

SUNAT (2018) sostiene que se conoce como microempresa, a aquella empresa de tamaño pequeño, están compuestas por pocos

empleados, no demandan de una gran inversión para su funcionamiento y ocupan un lugar pequeño en el mercado, por lo regular domina en ella la mano de obra.

Benítez (2017) define que la micro y pequeña empresa es la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica, bajo cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios.

2.3.4. Definición del sector comercio

Se denomina a la actividad socioeconómica que emplea en las compras y ventas de bienes, sea para uso o para la venta transformación. Las actividades comerciales o industriales que hay tantos cambios de bienes o servicios que son efectuados a través de un mercado o comercio; el comerciante es el personal física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual (Pérez, 2020).

III. Hipótesis

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (Castellanos, 2015).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental- descriptivo, bibliográfico y de caso. No experimental, porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, caso o personas ya que la investigación solo se limitó a describir las variables en su contexto dado.

Descriptivo, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió hacer una revisión bibliográfica de la literatura pertinente.

Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar una sola empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas las microempresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la microempresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019.

4.3. Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADOR
CONTROL INTERNO	Ríos (2019) explica que el control interno es denominado sistema de	Ambiente de control	¿Actualmente la empresa cuenta con sistema informático para el control de ingreso y salida de productos? Si () No ()

gestión, el control interno empresarial determina el conjunto de esfuerzos y áreas dentro de una empresa que velan por resguardar sus recursos, verificar la información financiera y administrativa que toma lugar en sus operaciones, así como por promover la eficiencia de los procesos y adhesión del personal a las políticas de la gerencia.

Evaluación de riesgos

Actividad de control

Información y comunicación

Monitoreo o supervisión

¿Considera que la implementación de un sistema de control interno es necesario para la empresa?

Si () No ()

¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la empresa?

Si () No ()

¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de las diferentes áreas de la empresa?

Si () No ()

¿La empresa cuenta con manual de procedimientos actualizado, que corresponda a las atribuciones de la unidad o área administrativa?

Si () No ()

¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?

Si () No ()

¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador y los empleados?

Si () No ()

¿Usted como el gerente siempre le informa sobre las nuevas decisiones que toma para la mejora en su empresa?

Si () No ()

¿El proceso de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo con lo normativo?

Si () No ()

¿La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa?

Si () No ()

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

4.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

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 un cuestionario con preguntas de financiamiento a la micro y pequeña empresa Servicios Generales KUM SAM S.A.C.

- Para el objetivo específico N°03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados, explicando las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

Anexo 01

4.7. Principios éticos

Protección a las personas

En el presente trabajo de investigación que se está trabajando con personas se respetará la seriedad y la incógnita de la confidencialidad y la intimidad de la persona que nos brinda su sustentación a la investigación que se encuentra en proceso.

Libre participación y derecho a estar informado

En la presente investigación las personas nos irán contribuyendo su autónoma colaboración de la forma más concreta y eficaz donde aquella información que nos ofrecen que se nos será con objetivos particularmente para dicha investigación con fines educativos.

Beneficencia y maleficencia

En el periodo de la actual investigación voy a atestiguar la prosperidad de las personas que colaboran en la investigación, donde yo como investigador del proyecto adoptaré el proceder para aminorar probables consecuencias, para así elevar los beneficios de la investigación.

Justicia

En la investigación que se encuentra en proceso, yo como investigador voy a ejercer de forma sensata para coger los cuidados necesarios de forma imparcial, honesta de todas las personas que participan en la actual investigación.

Integridad científica

La actual investigación que estoy realizando será de manera íntegra que no solo se va a regir con las actividades científicas como investigador, sino que también se va a extender a las actividades de enseñanza y al ejercicio profesional. La integridad como investigador sugiere especialmente relevante en cuanto a la función de las leyes deontológicas de mi profesión, evaluar y declarar daños, peligros y beneficios eventuales que pueden afectar a quienes participan en una investigación.

V. Resultados y Análisis de resultados

5.1. Resultados

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

CUADRO N° 01

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2019.

AUTOR	RESULTADOS
--------------	-------------------

(ES)	<p>Afirma que, es fundamental el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, por lo que es necesario un adecuado sistema de control interno que les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en el uso de sus recursos. Así mismo, es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. se concluye, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos apoyará a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.</p>
Abanto (2017)	<p>Establece que, los resultados obtenidos determinaron que la empresa presentaba falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de las empresas lo que generaba duplicidad de funciones. Además, el análisis financiero de la empresa expreso una buena situación económica a pesar de algunas dificultades presentadas, por tal motivo la implementación de un nuevo sistema de control interno respaldaría el control de la empresa y la protección de su patrimonio.</p>
Campos (2017)	<p>Afirma que, un buen Control Interno ayuda a la alta gerencia, a tener una seguridad razonable de que las diferentes áreas cumplan sus funciones. Del mismo modo ayuda a obtener información de</p>
Flores (2016)	

	<p>forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo en equipo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales de la empresa, como del personal.</p>
<p>Nano (2017)</p>	<p>Establece que, no tienen un manual de políticas y procedimientos, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan software para su registro de venta, no depositan el dinero de las ventas en una cuenta bancaria, no controlan el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: recomendamos que toda empresa tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico.</p>
<p>Flores (2019)</p>	<p>Afirma que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de las empresas en general y de la empresa del caso de estudio en particular; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicando adecuadamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control</p>

	<p>interno influirá positivamente en la gestión de las empresas estudiadas.</p>
<p>Villafuerte (2017)</p>	<p>Afirma que, el control interno es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.</p>
<p>Garibaldi (2017)</p>	<p>Establece que, la gerencia si facilita el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión de la entidad; en pocas palabras se está aplicando el componente de ambiente de control. Así mismo también concluye diciendo que el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejora la fiabilidad de la información financiera y contable.</p>
<p>Osorio (2018)</p>	<p>Establece que, no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Lo cual se sugiere que implemente un</p>

sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. Conclusión general: 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 en valores y responsabilidades.

Marín
(2016)

Establece que, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Méndez
(2017)

Afirma que, la empresa a pesar de no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal y esto ha influenciado positivamente en su gestión de inventarios. Finalmente, se concluye de manera general que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas

comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada, como también permite identificar y solucionar los riesgos que puedan afectar.

Ríos
(2017)

Nos dice que, se determinó que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventarios, 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 inventarios 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 para hacer una buena gestión de inventarios con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

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 micro y pequeña empresa Servicios Generales KUM SAM S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019.

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA SERVICIOS GENERALES KUM SAM S.A.C.- NUEVO CHIMBOTE, 2019.

I. ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA:

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Actualmente la empresa cuenta con sistema informático para el control de ingreso y salida de productos?	X	
¿Considera que la implementación de un sistema de control interno es necesario para la empresa?	X	
¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO		
¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la empresa?	X	
¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de las diferentes áreas de la empresa?	X	

¿Se evalúan la políticas y procedimientos diseñados cuando es necesario para asegurar la correcta conducción de la empresa?	X	
¿ Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación al personal responsable de los procesos?	X	
ACTIVIDAD DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con manual de procedimientos actualizado, que corresponda a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X	
¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	
¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento de manual d procedimientos?	X	
¿Algunas veces pudo identificar falta de personal, y dio una necesidad de contratar más personal?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador y los empleados?	X	
¿Usted como el gerente siempre le informa sobre las nuevas decisiones que toma para la mejora en su empresa?	X	

¿Las acciones de control implementado contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X	
¿El sistema de información implementados facilita la toma de decisiones y logro de objetivos?	X	
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre gerencia y las diferentes áreas de empresa?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
¿El proceso de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo con lo normativo?	X	
¿La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa?	X	
¿Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas?	X	
¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?	X	

Fuente Propia: En base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 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 Servicios Generales KUM SAM S.A.C.- Nuevo Chimbote,

2019.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C.- NUEVO CHIMBOTE, 2019.

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultado respecto al objetivo específico 3
Ambiente de control	Los autores Abanto (2017) , Flores (2016) , Garibaldi (2017) , Afirma que, un buen Control Interno ayuda a la alta gerencia, a tener una seguridad razonable de que las diferentes áreas cumplan sus funciones. Del mismo modo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo en equipo y por consiguiente	Abanto (2016) , Generales KUM SAM S.A.C. , tiene establecido un sistema de control interno. Además crea un clima laboral adecuado que incentive el desarrollo y de las actividades de control de la entidad.	Si coinciden

	<p>mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales de la empresa, como del personal.</p>		
Evaluación de riesgo	<p>Villafuerte (2017) Afirma que, el control interno es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.</p>	<p>La empresa Servicios Generales KUM SAM S.A.C., a pesar de que si consideran que el control interno es primordial para una buena gestión siempre están implementadas para no correr el riesgo dentro actividad, ya que el gerente siempre está pendiente para supervisar y así poder identificar todo riesgo que puede suceder en su empresa.</p>	Si coinciden
Actividad de control	<p>Méndez (2017) Afirma que, la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que</p>	<p>La empresa Servicios Generales KUM SAM S.A.C., si cuenta con una actividad de control en sus operaciones que le permite verificar y tener el</p>	Si coinciden

	<p>permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada, también permite identificar y solucionar los riesgos que puedan afectar.</p>	<p>control de sus inventarios, en lo que corresponde a su información financiera como los gastos mensuales que realiza; así mismo le permite tener el control de la mercadería.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Garibaldi (2017) Establece que, el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejora la fiabilidad de la información financiera y contable.</p>	<p>La empresa Servicios Generales KUM SAM S.A.C., brinda una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores por la cual garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades establecidas, generando eficiencia en los procesos y reportes de información.</p>

Si coinciden

Supervisión y monitoreo	<p>Marín (2016) Establece que, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en supervisión y monitoreo.</p>	<p>La empresa Servicios Generales KUM SAM S.A.C., realiza actividades de supervisión y monitoreo del desempeño de sus diferentes áreas, efectúan las evaluaciones necesarias para comprobar si los componentes de control interno están implementados correctamente.</p>	No coinciden
--------------------------------	---	---	---------------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

Según los autores mencionados en los antecedentes nacionales, regionales y locales como son: **Abanto (2017), Flores (2016) & Garibaldi (2017)** Afirma que, un buen Control Interno ayuda a la alta gerencia, a tener una seguridad razonable de que las diferentes áreas cumplan sus funciones y del mismo modo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un

buen ambiente de trabajo en equipo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales de la empresa, como del personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión de la entidad; en pocas palabras se está aplicando el componente de ambiente de control. Así mismo **Villafuerte (2017)** Afirma que, el control interno es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. El autor **Méndez (2017)** establece que, la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada, como también permite identificar y solucionar los riesgos que puedan afectar. El autor **Garibaldi (2017)** Nos dice que, el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejora la fiabilidad de la información financiera y contable. Por otro lado el autor **Marín (2016)** Establece que, se pudo evidenciar que la empresas no están aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en la supervisión y monitoreo.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019.

En la presente investigación se aplicó un cuestionario con 20 preguntas cerradas sobre los componentes del control interno al gerente de la micro y pequeña empresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C., obteniendo los siguientes resultados: Con respecto al primer componente ambiente de control, si tienen establecido un sistema de control interno y demás crea un clima laboral adecuado que incentive el desarrollo y de las actividades de control de la entidad. Con respecto al segundo componente evaluación de riesgo; la empresa siempre está implementada para no correr el riesgo dentro la actividad, ya que el gerente siempre está pendiente para supervisar y así poder identificar todo riesgo que puede suceder en su empresa. Con respecto al tercer componente actividad de control; si cuenta con una actividad de control en sus operaciones que le permite verificar y tener el control de sus inventarios, en lo que corresponde a su información financiera como son los gastos mensuales que realiza; así mismo le permite tener el control de la mercadería en stock. Con respecto al cuarto componente información y comunicación; si brindan una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores por la cual garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades establecidas, generando eficiencia en los procesos y reportes de información. Con respecto al quinto componente supervisión y monitoreo; no realizan actividades de supervisión y monitoreo del desempeño

de sus diferentes áreas, no efectúan las evaluaciones necesarias para comprobar si los componentes de control interno están implementados correctamente.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 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 “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019.

Al realizar la comparación de los resultados del objetivo específico N° 1 y el objetivo específico N° 2 logré conseguir el resultado del objetivo N° 3 en lo cual se observa lo siguiente:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C.; ambos si coinciden en sus resultados ya que los autores **Abanto (2017), Flores (2016) & Garibaldi (2017)** y la empresa en estudio si cuentan con un sistema de control interno; y además que forman un buen ambiente de trabajo en equipo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales de la empresa y entre los trabajadores.

Respecto a la evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C. (objetivo específico 2); ambos si coinciden en sus resultados ya que **Villafuerte (2017)** y la empresa en estudio consideran que, el control interno es de suma importancia ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos y por ello siempre están

implementadas para no correr el riesgo dentro la actividad y así poder identificar todo riesgo que puede suceder en la empresa.

Respecto a la actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C. (objetivo específico 2); ambos si coinciden en sus resultados ya que **Méndez (2017)** y la empresa en estudio establecen que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa, en lo que corresponde a su información financiera como son los gastos mensuales que realiza; así mismo le permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería, como también permite identificar y solucionar los riesgos que puedan afectar.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C. (objetivo específico 2); ambos si coinciden en sus resultados ya que **Garibaldi (2017)** y la empresa en estudio brindan una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores por la cual garantiza el cumplimiento de funciones ; y además que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejora la fiabilidad de la información financiera y contable.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa “Servicios Generales KUM SAM” S.A.C. (objetivo específico 2); ambos no

coinciden en sus resultados ya que **Marín (2016)** Establece que, se pudo evidenciar que la empresas no están aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en la supervisión y monitoreo. Y la empresa en estudio no realiza actividades de supervisión y monitoreo del desempeño de sus diferentes áreas, no efectúa las evaluaciones necesarias para comprobar si los componentes de control interno están implementados correctamente.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

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

De acuerdo a los autores pertinentes revisados nos mencionan que el control interno nos brinda oportunidades con el fin de que a la empresa realice un buen manejo que son los siguientes. El control interno es una herramienta eficaz y eficiente que conlleva a la realización de los logros trazados por la empresa, asimismo ayuda a que a la ejecución de las actividades sea de manera correctas, por lo tanto esto contribuye a que el manejo de información de la empresa sea de manera fidedigna o de manera más confiable, lo cual el control interno permite a que a la empresa pueda detectar anomalías en la gestión o en otros puntos de dicha empresa, para luego tomar medidas pertinentes en contra de los riesgos que han sido expuestos; de la misma forma proporciona seguridad razonable en las operaciones, registros y documentos. Con respecto a lo descrito por los autores nacionales, regionales y locales afirman que la gran mayoría de

las micro y pequeñas empresas en el Perú tienen implementado un sistema de control interno.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019.

Según la entrevista realizada del caso de estudio, de las 68 preguntas efectuadas sobre los componentes de control interno.

Con respecto al ambiente de control, se concluye que la empresa cumple de manera parcial los aspectos básicos de este componente, ya que la gerencia promueve e incentiva al mantenimiento del ambiente laboral de la empresa mediante la aceptación de los aportes u opiniones por parte de los trabajadores, realizando reuniones internas; así también, en la empresa hace de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos de la misma; asimismo, la empresa cuenta con procedimientos para la contratación del personal y los trabajadores antes de ingresar a laborar llevan una inducción correspondiente a su cargo.

Con respecto a la evaluación de riesgos, se concluye que la empresa cumple con los aspectos básicos de este componente, debido a que cuenta con un plan de actividades para la identificación análisis o valoración, manejo o respuesta y documentación de los riesgos; de la misma manera, están identificados los riesgos por cada objetivo de la empresa; asimismo, determinándose y cuantificándose las probabilidades de que ocurran los riesgos a los que está expuesto existiendo una documentación escrita sobre los riesgos identificados.

Con respecto a las actividades de control, se concluye que la empresa cumple en gran mayoría los aspectos básicos de este componente, ya que los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables; además, la empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas; asimismo, es restringido el acceso a la información interna de la empresa ya sea documentaria o virtual. Sin embargo, Los procesos y actividades de la empresa no se encuentran establecidas y documentadas.

Con respecto a la información y comunicación, se concluye que la empresa cumple en forma parcial los aspectos básicos de este componente, ya que por una parte la información es seleccionada, analizada y compartida hacia todos los trabajadores; asimismo, la empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna permitiendo que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna, y estas se revisan periódicamente y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.

Con respecto a la supervisión, se concluye que la empresa cumple en gran mayoría los aspectos básicos de este componente, debido a que, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si los procesos, actividades y tareas se efectúan de acuerdo con lo establecido, asimismo, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección; como también, se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas. De igual forma, la empresa realiza autoevaluaciones periódicas que le permitan proponer planes de mejora.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019.

En base a los 5 componentes de control interno que son los elementos de explicación y conforme a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se determina que, los resultados de ambos concuerdan en que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es eficiente en su totalidad, ya que cumplen los aspectos básicos de cada componente al 100% y esto se ve reflejado las operaciones cotidianas, que puedan existir en las distintas áreas, , ya que es de vital importancia tener un sistema adecuado a la empresa para que así afecte de manera positiva el desarrollo y crecimiento de la empresa.

6.4. Conclusión General

Basados en la afirmaciones de los autores de los antecedentes revisados y en los 5 componentes del control interno, nos afirman que son los elementos primordiales de este sistema, llegando a la conclusión, que las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno formal, es decir, cumplen con los aspectos básicos de los componentes, siendo estos últimos la esencia del control interno y con respecto a la empresa de estudio “SERVISIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C. esta cuenta con un sistema de control interno adecuado que cumpla en su totalidad, debido a que la empresa realiza un control empírico a la vez teniéndolo formalizado, plasmado y estandarizado en su organización, es por ello los componentes del control

interno cumplen al máximo, por ende la influencia positiva en la empresa es en general, ya que 4 componentes (Ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo) no cumplen de forma parcial lo establecido por la teoría y 1 componente (evaluación de riesgos) presenta debilidades con respecto a los aspectos básicos que se deben ejecutar, es por ello que las posibilidades de mejora continua en la empresa se ven reflejadas por la eficiencia del control interno.

VII. Aspectos complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

- Abanto, T. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú.
- Avalos, R. (2016). Control interno de las pymes. Recuperado de: <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/26672686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Bender, L. (2016). *Definiciones de empresa*. Recuperado de: <https://definicion.de/empresa/>
- Benítez, I. (2017). *Definiciones de micro y pequeñas empresas*. Obtenido de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/.../02%20ICA%20920%20TESIS.p...>
- Campos, A. (2017). “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza 2016”. Trujillo.
- Cevallos, S. (2018). CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERIA “SAN AGUSTIN " DE LA CIUDAD DE LATACUNGA Y LA EFICIENCIA EN SUS PROCESOS. AMBATO - ECUADOR.
- Contraloría General de Republica. (2016). Obtenido de Control Interno: Recuperado: https://doc.contraloria.gob.pe/pack_anticorrupcion/documentos/3_Control_Interno_2016.pdf
- Dela J. (2020). Obtenido de Definición de Actividad de la Empresa. Recuperado de:

<https://elsignificadode.net/definicion-actividad-empresa/>

Enciclopedia. (2019). Obtenido de Grandes Pequeñas Empresas Medianas:

<https://www.ejemplos.co/30-ejemplos-de-empresas-pequenas-medianas-y-grandes/>

Estévez J. (2019). Obtenido de Medianas Empresas. Recuperado de:

<https://empresas.blogthinkbig.com/author/jcestevez/>

Flores, D. (2016). Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubros repuestos automotrices en el Perú. Caso: moto repuestos

Bajaj S.A –Piura, 2015”. Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/966/GESTION_FINANCIERA_SECTOR_COMERCIO_FLORES_PALACIOS_DIEGO_A_NSELMO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, M. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso “inversiones Vásquez S.A.C.” de Sihuas,

2016. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049660>

Garibaldi. (2017). Obtenido de En su Tesis Titulado Caracterización del Control Interno de las Empresa el Sector Comercio del Perú: Tesis: Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote.

Horna, M. (2017). *Génesis de control interno en contribuciones a la economía*.

INEI (2018). *INEI: Sector comercio se incrementó 2,34% en mayo*.

Recuperado de:

<https://larepublica.pe/economia/2019/07/24/inei-sector-comercio-se-incremento-234-en-mayo/>

Kraus, A. (2017). 11 problemas logísticos que atascan a tu empresa. Recuperado de:

<https://www.transgesa.com/blog/11-problemas-logisticos-pymes-espanolas/>

Lastro E. (2018). Obtenido de Micro y pequeñas Empresas. Recuperado de:

<https://elperuano.pe/noticia-micro-y-pequena-empresa-mas-alla-un-ministerio-74258.aspx>

Marín, H. (2016). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042132>

Máxima. J. (2021). Características. Co. Tipos de comercio, edi. 2 de abril 2020.

Recuperado de:

<https://www.caracteristicas.co/comercio/#ixzz6svPHmYkW>

Méndez, B. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú.

Méndez, L. (2016). *Evolución y Origen del Control Interno*. Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>

Miranda, T. (2017). Principios que rigen el control interno. Obtenido de universidad

Federico Villareal. Recuperado de:

<http://www.cubaindustria.cu/contadoronline/control%20interno/principios%20control%20interno.html>

Ministerio de trabajo y promoción y empleo. (2016). *Fuentes de financiamiento en el mercado y sus efectos en la gestión de las micro y pequeñas empresas peruanas*. Obtenido de:

<http://www.gestiopolis.com/fuentes-financiamiento-mercado-efectos-gestionmicro-empresas-peruanas/>

Nano, K. (2017). Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016. Obtenido de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8537/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_NANO_GRANDEZ_KATIA_EVA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Osorio, R. (2018). 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. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14551/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OSORIO_BALTAZAR_REBECA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, M. (2020). Obtenido de Definición de Comercio:

<https://conceptodefinicion.de/comercio/>. Consultado el 17 de febrero del 2020

Raffino. M. (2021). Microempresa. Características de una microempresa, edi.
3 de junio 2020. Recuperado de
<https://concepto.de/microempresa/#ixzz6svYUn3z1>

Ríos, P. (2019). *¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes?*

Recuperado de:

<https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>

Ríos, C. (2017). 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. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Sánchez, P. (2016). *Principios Básicos de Control Interno*. Recuperado de:

<http://www.es.scrib.com/doc/51240428/Principios-de-control-interno>

SUNAT (2018). *¿Qué es una Mype?* Recuperado de:

<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Servín, L. (2019). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*

Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrol-interno-empresas.html>

Talavera, J. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?*

Recuperado de:

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

Tello, S. (2015). Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país. Recuperado de: <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LEX/article/view/623/852>

Vera, G. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas. Recuperado de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISELLA%20ROXANA.pdf>

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del</p>	<p>OBEJETIVO GENERAL: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "Servicios generales KUM SAM" S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p>	<p>Dado que la investigación será cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no aplica.</p>	<p>Diseño de la investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Descriptiva ➤ Cualitativa. ➤ No experimental. ➤ Bibliográfica. ➤ Documental. ➤ De caso. <p>Población:</p> <p>Dado que el trabajo de investigación será, Descriptiva, Cualitativa, No experimental,</p>

Perú y de la
empresa
"Servicios
generales KUM
SAM"
S.A.C.- Nuevo
Chimbote, 2019?

- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
- Describir las características del control interno de la empresa "Servicios generales KUM SAM" S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019.
- Hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa "Servicios generales KUM SAM" S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019.

bibliográfica, documental y de caso, no aplica.

Muestra:

Dado que el trabajo de investigación será, Descriptiva, Cualitativa, No experimental, bibliográfica, documental y de caso, no aplica.

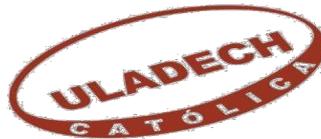
Técnicas:

En el recojo de información se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica y la encuesta de entrevista.

Instrumentos:

En el recojo de información se utilizará los siguientes instrumentos:
Cuestionario.

7.2.2. Anexo 02: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al gerente de la MYPE Servicios generales KUM SAM

S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la
microempresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

**“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO
EMPRESA SERVICIOS GENERALES KUM SAM S.A.C. – NUEVO
CHIMBOTE, 2019. ”**

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

IV. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL:

4.1. EDAD DEL REPRESENTANTE:

4.2. SEXO

Masculino (X)

Femenino ()

4.3. GRADO DE INSTRUCCIÓN

- Primaria completa ()
- Primaria incompleta ()
- Secundaria completa ()
- Secundaria incompleta ()
- Superior universitaria completa ()
- Superior universitaria incompleta (**X**)
- Superior no universitaria completa ()
- Superior no universitaria incompleta ()

1.1. ESTADO CIVIL

- Soltero ()
- Casado (**X**)
- Conviviente ()
- Divorciado ()

OCUPACIÓN: Gerente

V. ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA:

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Actualmente la empresa cuenta con sistema informático para el control de ingreso y salida de productos?	X	
¿Considera que la implementación de un sistema de control interno es necesario para la empresa?	X	

¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO		
¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la empresa?	X	
¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de las diferentes áreas de la empresa?	X	
¿Se evalúan la políticas y procedimientos diseñados cuando es necesario para asegurar la correcta conducción de la empresa?	X	
¿ Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación al personal responsable de los procesos?	X	
ACTIVIDAD DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con manual de procedimientos actualizado, que corresponda a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X	
¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	
¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento de manual d procedimientos?	X	
¿Algunas veces pudo identificar falta de personal, y dio una necesidad de contratar más personal?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		

¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador y los empleados?	X	
¿Usted como el gerente siempre le informa sobre las nuevas decisiones que toma para la mejora en su empresa?	X	
¿Las acciones de control implementado contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X	
¿El sistema de información implementados facilita la toma de decisiones y logro de objetivos?	X	
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre gerencia y las diferentes áreas de empresa?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
¿El proceso de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo con lo normativo?	X	
¿La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa?	X	
¿Se comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar las medidas correctivas?	X	
¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?	X	

7.2.3. Anexo 03: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C – NUEVO CHIMBOTE, 2019 y es dirigido por CRUZADO OLORTEGUI, Christopher Elghy, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las características del control interno del sector comercio del Perú, caso empresa “SERVICIOS GENERALES KUM SAM” S.A.C – Nuevo Chimbote, 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 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.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios informáticos o redes sociales. Si desea, también podrá escribir al correo cruzapher@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: (solo llena el grente)

Nombre: EDUARDO F. VILLANUEVA ESCUDERO

Fecha: CH/22-106/2020

Correo electrónico: REPRESENTACIONES.DUKATI@GMAIL.COM

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

7.2.4. Anexo 04: Ficha bibliográfica

Ríos (2017)

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.

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 inventarios, 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 inventarios 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 para hacer una buena gestión de inventarios con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

7.2.5. Anexo 05: Ficha RUC

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

Número de RUC Ingrese el código que se muestra en la imagen: **GJAL**

Tipo y Número de Documento de Identidad [Refrescar código](#)

Nombre ó Razón Social

RELACIÓN DE CONTRIBUYENTES

1 a 1 de 1

Ruc	Nombre / Razón Social	Ubicación	Estado
20531954409	SERVICIOS GENERALES KUM SAM S.A.C.	SANTA	ACTIVO

Copyright © SUNAT 1997 - 2020

REPRESENTACIONES
DUKATI
E. I. R. L.
IMPORTACIONES Y SERVICIOS GENERALES

VENTA DE MOTORES - MOTOKAR - MOTOS LINEALES
CUATRIMOTOS - CARGUEROS - ACCESORIOS

MZA. G LOTE. 11 URB. CACERES ARAMAYO - ANCASH - SANTA - NUEVO CHIMBOTE
NEXTEL: 41*737*2632 TELF. 603035

R.U.C. 20531954409

R.U.C. N° 2054178549

BOLETA DE VENTA

0001- N° 001710

Señor(es): DUGLAS MAX VILLANUEVA LEDEZUA Doc. Ident.: 32775377

Dirección: AV: JOSE GARCERAN # 921 Nvo. Chimbote 07 de OCTUBRE del 2019

CANT.	DESCRIPCION	P.UNIT.	IMPO
01	MOTOCICLETA MARCA: <u>SCOND</u> MODELO: <u>SGL 200 PRO</u> COLOR: <u>ROJO</u> AÑO DEL MODELO: <u>2019</u> MOTOR: <u>163 FUL KA 056559</u> CHASIS: <u>XYPCM207K0901909</u>		

INFORME FINAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

6%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo