



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 DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL CHIMBOTE, 2016.

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

AUTORA:

BACH. CLAUDIA JULIANA ALVAREZ ALCEDO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018



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 DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL CHIMBOTE, 2016.

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

AUTORA:

BACH. CLAUDIA JULIANA ALVAREZ ALCEDO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018

HOJA DE JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

A todos mis profesores, a cada uno de ellos, sin excepción alguna, ya que desde el I ciclo hasta el X ciclo, tuvieron la capacidad, paciencia y son profesionales en su enseñanza, gracias a su apoyo les debo gran parte de este trabajo, y finalmente agradezco también a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote la cual brinda la mejor enseñanza y congresos a los estudiantes generando un nuevo fruto para la sociedad y así como Profesionales contribuir por el cambio y desarrollo de nuestro País.

DEDICATORIAS

A Dios, por darme la vida y la oportunidad de ser mejor cada día ,por estar conmigo siempre, en cada paso que doy, en cada toma de decisión , por darme sabiduría, por fortalecer mi corazón cada vez que flaqueo y me levanta e ilumina mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que me valoran y han sido mi motor y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi familia, especialmente a mi madre Juana Isabel Alcedo Urbina uno de mis motores, porque le debo la vida, porque me inculco valores, principios, porque es una luchadora y gran ejemplo de vida, porque siempre me apoya incondicionalmente para poder llegar a ser una profesional y lograr todo lo que me proponga.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

En la investigación, todos los autores han demostrado que las características del Control Interno de las Empresas del Sector comercio del Perú, permite seguridad razonable, confiabilidad de la información financiera y mejora de manera eficaz y eficiente

Describió al personal encargado del área de ventas, se ha podido evidenciar a groso modo, que la DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación.

Es significativo que deja esta investigación, ya que el lograr un adecuado y equilibrado manejo en los inventarios repercute en la situación económica financiera y aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y el servicio al demandante, por lo tanto es apropiado destacar que las medidas de control en los inventarios viene determinada por el mejor desempeño de la organización

La investigación se realizó de manera descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizará fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al personal de ventas de la institución del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales y regionales coinciden que el sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera.

Así mismo, determinan que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad.

Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su empresa; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando un mal uso de los recursos de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL”.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, Sector Comercio .

ASBTRACT

The general objective of this research work was to: Describe the characteristics of the Internal Control of Micro and Small Enterprises of the Trade Sector of Peru and of the "DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL" of Chimbote, 2016.

In the investigation, all the authors have demonstrated that the characteristics of the Internal Control of the Companies of the Trade Sector of Peru, allow reasonable security, reliability of the financial information and improvement in an effective and efficient way

He described the personnel in charge of the sales area, it has been possible to show in a rough way, that the DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL lacks a good implementation of its internal control system; therefore, internal control is not positively influencing management, due to the lack of its implementation.

It is significant that it leaves this investigation, since achieving an adequate and balanced management of inventories has an impact on the economic and financial situation and increases the efficiency of operations, productivity and service to the claimant, therefore it is appropriate to highlight that the measures of control in inventories is determined by the best performance of the organization

The research was carried out in a descriptive, bibliographic, documental and case-by-case manner. For the collection of the information, bibliographic records and a questionnaire of closed questions applied to the sales staff of the case institution through the interview technique will be used; finding the following results: Most national and regional authors agree that the internal control system should be implemented in commercial companies in order to provide reasonable security, efficiency, and reliability of financial information.

Likewise, they determine that implementing the elements of internal control contributes to the improvement and optimization of the established procedures and the financial information of the entity.

Finally, it is concluded that most of the national authors and the research case, have not determined the characteristics of internal control, because they are not making an adequate internal control in their company; therefore, they are not giving the importance that merits the components of internal control established by the COSO report, demonstrating a misuse of the resources of the micro and small commercial enterprises of Peru and the "DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL".

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

CONTENIDO

	Página
Título de la Tesis	ii
Firma del Jurado Evaluador	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	viii
Contenido	x
I- INTRODUCCIÓN	
II- REVISIÓN DE LITERATURA	
2.1 Antecedentes	
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	23
2.1.4 Locales	24
2.2 Bases teóricas	
2.2.1 Teorías del control interno	26
2.2.2 Teorías de la empresa	37
2.2.3 Teorías del Sector Comercio	41
2.2.4 Reseña Histórica de la empresa en estudio	42
2.3 Marco conceptual	
2.3.1 Definiciones de control interno	43
2.3.2 Definiciones de empresas	44
2.3.3 Definiciones de Sector Comercial	45

III-	METODOLOGIA	
3.1	Diseño de investigación	46
3.2	Población y muestra	46
3.3	Definición y operacionalización de las variables	47
3.4	Técnicas e instrumentos	47
3.4.1	Técnicas	47
3.4.2	Instrumentos	47
3.5	Plan de análisis	48
3.6	Matriz de consistencia	49
3.7	Principios éticos	49
IV.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	
4.1	Resultados:	
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1	50
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2	52
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3	55
4.2	Análisis de resultados:	
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	57
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	58
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	60
V.	CONCLUSIONES	
5.1	Respecto al objetivo específico 1	63
5.2	Respecto al objetivo específico 2	63
5.3	Respecto al objetivo específico 3	63

5.4 Conclusión General	54
------------------------	----

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas	66
--------------------------------	----

6.2 Anexos	70
------------	----

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años se ha incrementado el uso de los sistemas de control interno, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y eficaz al implantarlos, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses y eso conlleva a la mejora de la productividad de las empresas (Tovar, 2010).

Hoy en día, los negocios exigen el manejo de sistemas de control interno adecuados, que garanticen la marcha de las empresas. Uno de los objetivos es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones. Las mismas que serán de gran ayuda para afrontar los problemas de manera ordenada y sistemática para la empresa (Giron, 2014).

Así mismo, la eficiencia operativa se ocupa de la minimización de las pérdidas y la maximización de la capacidad de los recursos, con el fin de proveer productos y servicios de calidad a los clientes. La mejora de la eficiencia operativa tiene un impacto directo en los márgenes de ganancia de la empresa. Quiere decir que la calidad general es estándar, a fin de que las empresas lucren, tienen que subir el precio de su producto o servicio, vender más de sus productos o bajar los costos involucrados en la fabricación del producto. Elevar el precio de venta y aumentar la cuota de mercado es algo limitado por la mayor competencia en el mercado mundial.

Una característica importante de las empresas es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa, el control interno en las empresas es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de las empresas, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando a los dueños y al propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa generando utilidades y crecimiento interno en la empresa (Garcia y Reyes 2009).

La no observancia de los Principios de Control Interno en la elaboración y aplicación de los procedimientos, normativas, mecanismos, planes, plantillas de cargos y otros que conformen el Sistema de Control Interno de las entidades posibilita el desvío y uso indebido de los

recursos y la ocurrencia de hechos delictivos, atentando contra la integridad de los dirigentes y trabajadores y propiciando su corrupción.

Es bueno resaltar, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión y estos se vean reflejados en los resultados de la entidad.

De tal manera, la comercialización y distribución de bienes son campos de actuación muy vastos y complejos; requieren del conocimiento de variadas técnicas y herramientas de control que permitan a las empresas mantener su nivel de servicio sin arriesgar su rentabilidad e inversión en capital (García y Reyes 2009).

Picon (2012) menciona que: También es pertinente mencionar que la carencia de sistemas de control interno en los departamentos de almacén son muchas veces causas que generan resultados negativos en los negocios, ya que esta área representa el activo más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas o atraso en las operaciones de la organización. Razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito de cualquier empresa.

Las empresas comerciales del mundo no se encuentran ajenas a las afirmaciones sobre la aplicación o no de un sistema de control interno en sus almacenes. Si orientamos el análisis al incremento de este rubro de empresas, podremos entender que no todas aplican sistemas uniformes que permitan establecer controles internos en sus almacenes. Ya que toda estructura de control se encuentra sujeta a riesgos de control; una de ellas es el factor humano como parte del elemento de control. Por ello es que encontramos en las modernas organizaciones que un control establecido en un área específica puede verse entorpecida por que un empleado no atendió las instrucciones, por descuido, cansancio, ausentismo o bien que la efectividad de un control interno se minimice por la confabulación entre empleados o con personas fuera de la entidad (Estupiñan, 2006).

A manera de resumen podemos afirmar que desde el punto de vista teórico, todos los autores citados hasta aquí, coinciden en remarcar de que tanto las empresas privadas como las empresas públicas deben de aplicar un sistema de control interno, porque ello permite seguridad razonable, confiabilidad de la información financiera y mejora de manera eficaz y

eficiente en los registros de las operaciones, objetivos, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa.

Así mismo; se ha podido determinar que existen muchos trabajos de investigación referidos a aspectos básicos del control interno; por lo tanto, estos trabajos describen de manera general el sistema de control interno, no habiendo ninguno referido directamente a las características del control interno de las empresas. Sin embargo, los trabajos que existen aportan algunos puntos importantes a nuestra investigación, en esta perspectiva, se tiene:

A nivel internacional los siguientes trabajos de investigación: Posso y Barrios (2014) en su tesis titulada: “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros”.

A nivel nacional: Vargas & Ramírez (2014) en su tesis titulada: “El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería comercial estrella S.R.L”.

Así mismo, Girón (2014) en su tesis titulada: “El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro materiales de construcción”, también Cabello (2013) en su tesis titulada: “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales”. A demás Ore (2015) en su tesis titulada: “La caracterización del financiamiento en el Perú y su incidencia en el control interno de la mype comercial en el rubro de abarrotés”.

A nivel local: Andrade (2015) en su tesis titulada: “Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las mypes del Perú y Chimbote”. Así mismo, Bazán (2013) en su tesis titulada: “La carencia de un sistema de control Interno en el departamento de almacén y Su incidencia en los resultados de las Empresas comerciales del Perú”.

Observando que existen trabajos a nivel internacional y nacional, mientras que en el ámbito regional y local son escasos los estudios relacionados a nuestras variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento, Sin embargo, se desconoce si efectivamente a nivel empírico y práctico, realmente las empresas del Perú y de Chimbote aplican el control interno y además, si es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú, debido a que las pocas estadísticas que existen son muy desfasadas.

La implementación de un Sistema de Control Interno es indispensable, ya que es elemento de vital importancia para un eficiente control de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos, como es el caso de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL”, en el Distrito de Chimbote. Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación fue la siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016. En tal sentido, se planteo siguiente objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016. Para cumplir con el objetivo general se planteo los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2016.
- 2.- Describir las características del Control Interno de “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.
- 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 “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

En la presente investigación tiene como finalidad demostrar que en la actualidad existe un gran número de pequeñas empresas en el Perú tienen la misma necesidad de un buen control interno que las grandes empresas, aun cuando las grandes pudiesen tener requisitos de información interna y externa más rigurosos con frecuencia. Si bien es cierto existe mucho camino por recorrer pues estas empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus actividades o sus resultados de gestión, también es cierto que es necesario que las MYPE apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organizaciones muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; sí es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan en perjuicio de la

misma, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización. Es por estos motivos que un sistema de información debidamente manejado y controlado permitirá a la gerencia y alta gerencia tener información a la mano y oportuna para tomar decisiones en los momentos precisos para beneficiar a sus organizaciones. La toma de decisiones en una empresa es un elemento básico que debe tenerse en cuenta luego de hacer un buen planeamiento y posteriormente haber fijado objetivos.

Se justifica la investigación en el aspecto teórico por tanto se basará en la utilización de teorías relacionadas con el control interno, los cuales nos permite manejar una gran variedad de opciones al momento de desarrollar la variable de análisis.

A nivel metodológico se fundamenta que realizará de manera descriptiva, bibliográfica, documental y de caso por lo que cumple con las normas y directrices establecidas para la realización de todos los procedimientos necesarios para poder formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos contenidos dentro de esta investigación lo que le permitirá responder a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo, por lo tanto en un futuro se espera poder contribuir a manera de guía a las futuras investigaciones relacionadas con el campo de análisis desarrollado en el presente trabajo.

Desde el punto de vista práctico el control interno representa uno de los aspectos más importantes de cualquier empresa, siendo el que le permite proteger el patrimonio de las mismas, el inventario constituye el activo de mayor volumen que poseen las empresas y es aquí donde concentran la gran parte de sus inversiones a corto plazo. Esto significa que un descuido o deficiencia por parte del control interno en este activo, puede traer consecuencias muy graves, pudiendo ocasionar desde pérdidas de mercancías por el vencimiento de productos perecederos originadas por un descuido en el manejo de inventarios, hasta pérdidas producidas por el robo de mercancías por parte de los empleados y/o los clientes.

El control interno permite a dar conocer a la institución y a la administración el nivel de cumplimiento de las políticas y normas establecidas para el manejo de los activos, pasivos y su patrimonio, todo esto con la finalidad de hacer los correctivos necesarios para poder controlar estos importantes recursos, indispensable para el buen funcionamiento de las empresas (Paz, 2009).

Al implementar un sistema de control y sencillo para los pequeños empresarios crea un impacto socioeconómico porque permite un desarrollo en la gestión financiera y operativa para estos (Sarmiento, 2004).

Por lo tanto, es importante conocer como el control interno influye las Micro y Pequeñas empresas comerciales en Chimbote.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean industrial o de producción del distrito de Chimbote y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

Metodológicamente también es importante en la medida que los procedimientos, técnicas y métodos empleados en esta investigación puedan servir en otros estudios similares. La investigación se sustenta en la afirmación que el control interno contribuirá al funcionamiento eficaz del sistema operativo de las organizaciones, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos, detectando errores o irregularidades, y propugnando por las soluciones factibles.

Los resultados de esta investigación pueden ser mucha utilidad para los contadores, administradores, gerentes; de empresas comerciales de todo el país que se interesan en llevar un buen control de sus procesos, a la vez de contar con herramientas de toma de decisiones. Igualmente, la investigación también contribuirá en ampliar los conocimientos del estudiante e interesados en el tema, en razón que la información que se obtuvo fue de fuentes confiables. Asimismo, se espera que esta investigación fomente otras investigaciones sobre el problema donde se considere la variable de estudio que no se han incluido en esta tesis.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier autor de una investigación en alguna ciudad del Mundo, menos del Perú; sobre las variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Posso y Barrios (2014) en su tesis titulada: “Diseño de un modelo de control interno en la empresa comercial textil Cartagena de Indias - Colombia. Cuyos objetivos fueron: 1) Determinar la estructura del Sistema de Control Interno en la empresa comercial textil. 2) Implementar los elementos de Control Interno. Quienes utilizaron la siguiente metodología: la investigación se realizó en tres fases así: En una primera fase se recopilará información a fin de realizar los diagnósticos y evaluaciones pertinentes, en una segunda fase se organizará y analizará la información a fin de estructurar el proyecto y finalmente en la tercera fase se redactará el informe final y se realizará la sustentación ante los jurados. Y se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo 01, establecen que la estructura del sistema del control interno en la empresa comercial textil constituye una exigencia básica para poder desarrollar satisfactoriamente la función financiera en los términos adecuados.

Respecto al objetivo 02, determinan que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad.

Avilés (2008) en su tesis titulada: Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector comercio ecuatoriano para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador; cuyo objetivo fue exponer el análisis efectuado sobre el funcionamiento del sistema de control interno en entidades del sector comercio; para lo cual utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de información; encontró los siguientes resultados: El control interno en las entidades del sector comercio está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se

relacione con falsificación, fraude o colusión. Asimismo, el autor en mención indica que tras la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades del sector comercio seleccionadas, ha permitido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos. En general, el sistema de control interno en las entidades del sector comercio evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se práctica conteo físico de los bienes; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

2.1.2 Nacionales

En el informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier autor en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre las variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Vargas & Ramírez (2014) en su tesis titulada: “El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería comercial estrella S.R.L”. Cuyos objetivos fueron: 1) Diagnosticar el sistema de control interno actual en el área de ventas para identificar los puntos críticos de la unidad económica. 2) Evaluar si el sistema de control interno implementado en el área de ventas, mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. Quienes para conseguir los objetivos planteados utilizaron la siguiente metodología: elaboro cuestionarios, realizando entrevistas, obteniendo datos secundarios, tabulando la información relevante. Y se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo 01, se diagnosticó que el sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Así mismo, afirma que la aplicación del sistema de control interno en la gestión comercial con medidas correctivas, mejora de manera eficaz las operaciones comerciales que se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas. Respecto al objetivo 02, indican que la gestión comercial en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., deberá considerar a los procedimientos y políticas

emanados por la unidad empresarial; y así mejorar las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y que se haga n al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

Girón (2014) en su tesis titulada: “El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro materiales de construcción”. Piura – Perú. Cuyos objetivos fueron: 1) Determinar el sistema de control interno para los inventarios, utilizado por las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014. 2) Determinar el impacto del control interno administrativo de los inventarios en los resultados de las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014. Quien para conseguir los objetivos planteados utilizó la siguiente metodología: elaboro cuestionarios, realizando entrevistas, obteniendo datos secundarios, tabulando la información relevante. Y se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo 01, se determinó que el 57% de las empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción en estudio, utilizan Software contables en el módulo de inventarios, como el SISCONT o CONCAR instalados en sus ordenadores, mientras el 43% lleva un sistema de control de inventarios en el programa Excel para inventarios. Se efectúa supervisión de los inventarios en forma diaria en un 36% y en forma semanal en un 64%. El 100% de las empresas del sector comercio rubro materiales de construcción utilizan comprobantes de entradas y salidas de materiales de construcción, como parte del sistema de control interno administrativo. Respecto al objetivo 02, se determinó que el control interno administrativo de los inventarios, tuvo un impacto o incidencia positiva en los resultados de las empresas comercializadoras de materiales de construcción de la ciudad de Piura en el año 2014. El 86% de los reportes del sistema y el físico coincidieron no encontrándose diferencias, y un 14% manifestó haber tenido diferencias, demostrándose que en la mayoría de empresas sujetas a estudio, el control interno administrativo tuvo un impacto positivo en la cautela de los inventarios y por ende en la gestión de la empresa.

Cabello (2013) en su tesis titulada: “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales”. Lima – Perú. Cuyos objetivos fueron: 1) Determinar cuáles son las áreas en que se deben ser implementados controles internos en las empresas comerciales. 2) Determinar quiénes son los responsables de la implementación de los controles internos en las empresas comerciales. Quien para conseguir los objetivos planteados utilizó la siguiente metodología: utilizó el método de la recolección de información, apoyándose en la localización, fijación y análisis de datos contenidos en documentos ya existentes, habiéndose proyectado como parte de los efectos de la investigación producir nuevas anotaciones bibliográficas – documentales. Y se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo 01, se determinó que los controles internos que conviene ser implementados en las empresas comerciales deben ser en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente relacionados en los rubros de caja y bancos, facturación y cobranza, compras, inventarios, cuentas por pagar, nóminas, y estados financieros. Respecto al objetivo 02, se determinó que los responsables de la implementación de los controles internos en las empresas comerciales son: el gerente como responsable principal, asumiendo la implementación del sistema de control; así también los encargados internos (Auditores Internos), quienes deben evaluar la efectividad del sistema de control, y por último, pero no menos importante, todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

Ore (2015) en su tesis titulada: “La caracterización del financiamiento en el Perú y su incidencia en el control interno de la mype comercial en el rubro de abarrotes”. Cañete – Perú. Cuyos objetivos fueron: 1) Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de compra y venta de abarrotes en la ciudad de San Vicente de cañete. 2) Determinar la caracterización del financiamiento y el control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de compra y venta de abarrotes en la ciudad de San Vicente de cañete. Quién para conseguir los objetivos planteados utilizó la siguiente metodología: utilizó el método de la recolección de información, apoyándose en la localización, fijación y análisis de datos contenidos en documentos ya existentes, habiéndose proyectado como parte de los efectos de la

investigación producir nuevas anotaciones bibliográficas – documentales. Y se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo 01, se determinó que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas mypes no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Por lo que es conveniente que la mype del distrito de san Vicente de cañete implante un sistema de control interno; así como, es necesario y fundamental mantener un ambiente de control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones. Respecto al objetivo 02, se determinó que la mype sigue una gestión basada en la prueba y solo poseen conocimientos básicos en los temas de comercialización, finanzas, organización etc. y no dan relevancia a la formación o capacitación en otros temas. Lo cual debería invertir en capacitación en temas de gestión no solo para el empresario, sino para sus trabajadores esto les abre los ojos y les posibilita mejorar el manejo de su negocio.

2.1.3 Regionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier autor en cualquier ciudad de Ancash, menos de la provincia de Santa; sobre las variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Huerta (2013) en su tesis titulada: “Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento del Distrito de shilla – carhuaz”. Huaraz – Perú. Cuyos objetivos fueron: 1) Determinar el marco teórico normativo del control interno. 2) Describir los procesos de implementación del sistema de control interno del Distrito de Shilla. Quién para conseguir los objetivos planteados utilizó la siguiente metodología: utilizó el método de recolectar datos las matemáticas y estadísticas para el procesamiento y presentación de datos.. Y se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo 01, se ha determinado el marco teórico normativo del control interno con base a las teorías, conceptos, definiciones y normas del derecho positivo que forman parte de las bases teóricas, complementado con los resultados empíricos. Respecto al objetivo 02, se ha descrito los procesos de implementación del Sistema de Control Interno del Distrito de Shilla, de acuerdo a los conceptos teóricos

obtenidos en el presente estudio, complementados con los datos empíricos que difieren en sus resultados, ya que el 60% no conoce las actividades del Control Gerencial.

Crisólogo (2013) en su tesis titulada: “Control interno en la administración comercial de la localidad de callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011”. Cuyo objetivo general fue evaluar si el control interno influye en la administración comercial de la localidad de callejón de Huaylas, planteándose a su vez los siguientes objetivos específicos: 1) Determinar si el tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de la administración comercial. 2) Establecer si el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. 3) Establecer si el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó la siguiente metodología : una encuesta como instrumento de recolección de información, llegando a los siguientes resultados: El 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra, opinaron que no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer; asimismo, el estudio de caso realizado por Crisólogo, determinó con bastante claridad que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego el clima no es el ideal por el entorno laboral. Por otro lado, un 84% indica que se practica el monitoreo de las acciones de control interno por parte de los administrativos responsables, 9% manifestaron desconocer; en cambio el 7% respondieron todo lo contrario en comparación a lo señalado por la mayoría; por consiguiente, los consultados que en estas entidades comerciales se administra el control, lo cual se práctica por la jefatura del control interno incidiendo en la gestión llevada a cabo por la administración comercial, lo cual estas medidas ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el control a favor de la comunidad.

2.1.4 Locales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizados por cualquier autor dentro de la Provincia del Santa; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Andrade (2015) en su tesis titulada: “Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las mypes del Perú y Chimbote”. Cuyos objetivos fueron: 1) Determinar la importancia del control interno en las MYPES del Perú. 2) Determinar la importancia del control interno en las MYPES de Chimbote. Quién para conseguir los objetivos planteados utilizó la siguiente metodología: utilizó la información recolectada que se encuentra en las fuentes de información documental. Y se ha encontrado las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo 01, indica que el control interno debe ser empleado por todas las empresas porque les permite una seguridad en los efectos de las operaciones, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa. La evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto de vital importancia en la rentabilidad para su desarrollo y crecimiento. Respecto al objetivo 02, indica que la ejecución de un control interno ocasiona efectos considerables en la rentabilidad de las empresas por lo que es necesaria e importante que la empresa disponga de procedimientos, normas, políticas que faciliten el reconocimiento de las funciones, responsabilidad en los procesos, que implicaría obtener una información fidedigna, el uso adecuado de los recursos, pero para el logro de la implementación de un control interno dependería de la forma de organización, ejecución y control.

Bazán (2013) en su tesis titulada: “La carencia de un sistema de control Interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú”. Cuyos objetivos fueron: 1) Describir un sistema de control interno aplicable al departamento de almacén en las empresas comerciales del Perú. 2) Analizar las incidencias que generan la carencia de sistemas de control interno en el departamento de almacén en las empresas comerciales del Perú. Quien para conseguir los objetivos planteados utilizó la siguiente metodología: la técnica de revisión documental y bibliográfica. Y se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo 01, el sistema de control interno en el departamento de almacén permite controlar actividades como: Realizar conteos físicos de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice, mantenimiento eficiente de compras, recepción y distribución, el almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados, por su parte el área contable tiene que revisar los precios y cálculos de los

productos recibidos, las tarjetas de kárdex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados, los inventarios ocioso por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación. Respecto al objetivo 02, las incidencias que afectan a los resultados, son los faltantes y/o sobrantes de mercaderías, que surgen al no realizar las confirmaciones ni revisiones de la documentación con las existencias físicas, generada por la carencia de procedimientos eficientes que ayuden a controlar el buen manejo de los recursos de las empresas comerciales.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Control interno

De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección (Barquero, 2013).

La definición que proporciona el manual de control interno, Internal Control Integrated Framework publicado en 1992 por COSO, proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Barquero, 2013).

Según **Coopers & Lybrand e instituto de Auditores Internos (1997)**, el control interno se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Para **Tigsilema (2012)**, el sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las

transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo.

2.2.1.1 Componentes del control interno

Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997), señalan que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

- Entorno de control: El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.
- Evaluación de los riesgos: Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados
- Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleva a cabo las instrucciones de la dirección.
- Información y comunicación: Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.
- Supervisión: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Para Cardozo (2006), los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.

- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

2.2.1.3 Normas de control interno (Contraloría General de la República, 2006)

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

2.2.1.4 Normas generales de control interno

❖ Norma general para el ambiente de control

➤ Filosofía de la Dirección

La filosofía y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

➤ Integridad y los valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

➤ Administración estratégica

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

➤ Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

➤ **Administración de los recursos humanos**

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

➤ **Competencia profesional**

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.

➤ **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

➤ **Órgano de control institucional**

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

❖ **Norma general para la evaluación de riesgos**

➤ **Planeamiento de la gestión de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

➤ **Identificación de los riesgos**

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

➤ **Valoración de los riesgos**

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

➤ **Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

❖ **Norma general para las actividades de control**

➤ **Procedimientos de autorización y aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

➤ **Segregación de funciones**

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

➤ **Evaluación costo-beneficio**

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

➤ **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

➤ **Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

➤ **Evaluación de desempeño**

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

➤ **Rendición de cuentas**

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos

institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

➤ **Documentación de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

➤ **Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

➤ **Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)**

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

❖ **Norma general para la información y comunicación**

➤ **Funciones y características de la información**

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

➤ **Información y responsabilidad**

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

➤ **Calidad y suficiencia de la información**

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

➤ **Sistemas de información**

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

➤ **Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

➤ **Archivo institucional**

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

➤ **Comunicación interna**

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

➤ **Comunicación externa**

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

➤ **Canales de comunicación**

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

❖ **Norma general para la supervisión**

➤ **Actividades de prevención y monitoreo**

▪ **Prevención y monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

- **Monitoreo oportuno del control interno**

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

- **Seguimiento de resultados**

- **Reporte de deficiencias**

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

- **Implantación y seguimiento de medidas correctivas**

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

- **Compromisos de mejoramiento**

- **Autoevaluación**

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

▪ **Evaluaciones independientes**

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

2.2.2 Teorías de la empresa

2.2.2.1 Clasificación de las empresas:

Fernando (2008) sostiene que las empresas se clasifican de la siguiente manera:

❖ Según su actividad:

- Agropecuarias: son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo: pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.

Ejemplos: granjas avícolas, porcícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, ganadería intensiva de bovinos, entre otras. En la sierra del Perú hay muchas empresas pequeñas que se dedican a producir bienes agrícolas para la venta y para el autoconsumo.

- Mineras: son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales. En nuestra región encontramos la mina de mármol.
- Industriales: son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación.

Ejemplo: fábricas de telas, fábricas de camisas, fábricas de muebles, fábricas de calzado, fábrica de pulpas, mermeladas y encurtidos, fábricas de conservas de pescado y harinas de pescado, entre otras.

- Comerciales: son empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados, entre otras.
- De servicios: son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Ejemplo: servicios de salud, de educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios. Una empresa dedicada a la aviación, un centro de salud, una universidad, una funeraria, una odontología, entre otras.

❖ Según la propiedad:

- Privadas: son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplo: un centro educativo, un supermercado propiedad de una familia, un taller de carros, una fábrica de ropa, una empresa de lácteos.
- Oficiales o Públicas: son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado. Ejemplo: hospitales Departamentales, Colegios Nacionales.
- De economía mixta: son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado. Ejemplo: una Universidad Semi Estatal.

❖ Según su tamaño:

- Microempresa: posee menos de 10 trabajadores.

- Pequeña empresa: es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.
- Mediana empresa: en este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y sus productos pueden ser para el mercado nacional e internacional.
- Gran empresa: es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y sus productos abarca el mercado internacional. Ejemplo: coca-cola, Sofasa, Carvajal, Microsoft.

❖ De acuerdo con el número de propietarios:

- Individuales: se denominan también empresas unitarias o de propietario único. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares.
- Unipersonales: es la persona natural o jurídica, que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

2.2.2.2 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)

Según Ley: n° 28015 de promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa (2003), en el artículo 2° define a la MYPE 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. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

Asimismo, en el artículo N° 03 establece que las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- ❖ Número total de trabajadores:
 - La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
 - La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

- ❖ Niveles de ventas anuales:
 - La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias UIT.
 - La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Según Ley: N° 30056 Del Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial (2013) en el artículo 11° establece que las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- ❖ Microempresa: son aquellas que tienen ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ❖ Pequeña empresa: son aquellas que tienen ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ❖ Mediana empresa: son aquellas que tienen ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

2.2.3. Teoría del Sector Comercio

2.2.3.1 Clasificación del sector comercio:

El Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte - SCIAN (2002) sostiene que las actividades comerciales se dividen en dos sectores: comercio al por mayor y comercio al por menor.

- ❖ Comercio al por mayor: el Comercio al por mayor comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso. Los comercios al por mayor que venden bienes de su propiedad son conocidos como distribuidores importadores-exportadores, distribuidores de fábrica, abastecedores de mercancías, entre otras denominaciones. Y los que venden y promueven, a cambio de una comisión o pago, la compra venta de bienes que no son de su propiedad, son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por mayor o agentes importadores y exportadores.

- ❖ Comercio al por menor: comprende “la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico (consumidor final). Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o la venta).

Los comercios al por menor que venden bienes propios son conocidos como agencias, depósitos, tiendas, supermercados o derivan su nombre de los productos que comercializan. Y los comerciantes minoristas que venden o promueven la compra-venta a cambio de una comisión o pago son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por menor, agentes importadores y exportadores.

Los comercios al por menor pueden también proporcionar servicios integrados a la venta de los bienes, como empaquetado, envasado y entrega a domicilio. La venta con instalación incidental se clasificará en comercio al por menor.

Este sector comprende también a los comerciantes al por menor sin establecimiento que realizan su labor mediante alguno de los siguientes métodos:

- El telemercadeo con ventas vía telefónica;
- La venta al por menor exclusivamente por catálogo;
- La venta al por menor por medios electrónicos (Internet, fax y correo electrónico).
- La venta de forma personalizada de venta.
- La puerta por puerta (cambaceo y multinivel).
- La venta con demostración de productos en hogares.
- La venta a través de puestos semifijos o máquinas expendedoras.

También se incluyen en este sector las unidades económicas dedicadas principalmente al comercio de muebles para el hogar, artículos de ferretería, artículos de decoración, antigüedades, instrumentos musicales, vehículos automotores (excepto camiones), partes y refacciones de automóviles y camiones, aceites lubricantes y artículos usados.

2.2.4 Reseña histórica de la empresa en estudio

“DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” es una empresa encargada en el área ferretera de venta al mayor y detal que comercializa y distribuye productos en el rubro ferretero, constituida como Empresa Individual de responsabilidad limitada 01 de junio del año 2005, con el emprendimiento de la familia Chimbotana.

Dicha empresa se crea con la motivación de toda una Familia trabajadora; que observó las necesidades de las diferentes clases sociales.

Así mismo su visión es totalmente diferente de la competencia, se quiere ir más allá de las posibilidades como empresarios. Pero no cuentan con un sistema de control interno y laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más

no absoluta de los hechos. Es por ello la implementación de un Sistema de Control Interno es indispensable, ya que es elemento de vital importancia para un eficiente control y de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno:

Chacón (2001) define el control interno como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Munguía (2015) establece que el control interno incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos.

Bacallao (2009) define al control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La

eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

En esta investigación definimos al control interno como el conjunto de acciones destinadas al cumplimiento de objetivos y metas, asimismo el control interno es considerado como una herramienta de gestión que ayuda a las entidades al manejo adecuado y eficiente de los recursos; de igual forma, es importante resaltar lo mencionado por Leiva (2014), al afirmar que el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos.

2.3.2 Definiciones de micro y pequeñas empresas:

La micro y pequeña empresa es 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, 2014).

Por otro lado, las micro y pequeñas empresas son consideradas como unidades de negocio que ofrecen productos o servicios, y se presentan como una alternativa de empleo y desarrollo presenta hasta 10 trabajadores con ventas máximas de hasta 150 UIT (Tello, 2014).

Asimismo, son unidades de pequeña envergadura en cuando a su infraestructura física y su inversión económica y financiera, de corte familiar las cuales brindan trabajo temporal en el sector donde desarrollan sus actividades comerciales (Hernández, 2011).

Finalmente las MYPE son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a

consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer (Cárdenas, 2011).

2.3.3. Definiciones del Sector comercial

El sector comercial representa la principal fuente de empleos en la economía local. El sector se ha diversificado y ha adquirido nuevas tendencias para lograr un desarrollo económico, integrado y acelerado; capaz de propiciar un aumento en el número de empleos creados. Este sector da prioridad al desarrollo de una nueva visión donde se amplían los incentivos a los pequeños y medianos empresarios con facilidades y recursos para fomentar la labor de servicios.

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader (Marquina, 2015).

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

El comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización. Ésta actividad es tan antigua como la humanidad, surgió cuando algunas personas producían más de lo que necesitaban; sin embargo, carecían de otros productos básicos. Acudían a mercados locales, y allí comenzaron a intercambiar sus sobrantes con otras personas; es decir, a practicar el trueque.

El comercio interno se organiza de dos maneras: comercio mayorista o al mayor, consiste en el proceso comercial entre los productores y los comerciantes que compran grandes cantidades; y el comercio minorista o al detal, se establece entre los minoristas y los consumidores que adquieren productos en pocas cantidades.

El comercio externo es el intercambio internacional de bienes y servicios, incluye todas las compras y las ventas que realiza un país o región con el resto del mundo. Se clasifica en: comercio de exportación (venta de productos que un país hace a otra nación) y de importación (compra de productos que un país hace a otra nación).

HIPÓTESIS

No se plantea por ser una investigación bibliográfica – documental y de caso.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación.

El diseño de investigación será bibliográfico - documental y de caso.

➤ **No experimental.-** Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

➤ **Descriptivo.-** Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.

➤ **Bibliográfico.-** Porque se tomará de referencia a la literatura.

➤ **De caso.-** Porque estará hecho de una sola empresa

3.2 Población y muestra.

Dado que el diseño de Investigación Bibliográfica, Documental y de caso no habrá población tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de variables

No aplica, porque será una investigación bibliográfica-documental y de caso.

	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE	El control Interno	Son todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento.	Ambiente de Control
			Valoración de Riesgos
			Actividades de Control
			Información y Comunicación
			Monitoreo o Supervisión

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

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

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

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

3.5 Plan de análisis.

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

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

Para realizar el objetivo específico N°.02 se realizará la técnica de la entrevista al gerente o dueño o institución del caso a través de un cuestionario pertinente.

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

3.6 Matriz de consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis
<p>Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú. Caso: “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las principales características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.</p>	<p>Describir las principales características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las principales características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2016. • Describir las principales características del Control Interno de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016. • Hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016. • Hacer una propuesta de mejora. 	<p>NO ES APLICABLE</p>

3.7 Principios éticos

NO ES APLICABLE

IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú, 2016.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Vargas y Ramírez (2014)	Determinan que la ferretería Comercial Estrella S.R.L no cuenta con un reglamento y procedimientos de control interno, afectando el área de ventas y en las actividades de despacho de los productos. Sin embargo afirman que la aplicación del sistema de control interno en la gestión comercial con medidas correctivas, mejora de manera eficaz y eficiente las operaciones comerciales, objetivos, normas, procedimientos y políticas.
Cabello (2013)	Determina que la aplicación del sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales, en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente relacionados en los rubros de caja y bancos; facturación y cobranza; compras, inventarios, cuentas por pagar, nóminas, y estados financieros. Con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera.

Ore (2015)

Determina que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas mypes no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Por lo que es conveniente implementar un sistema de control interno; así como, es necesario y fundamental mantener un ambiente de control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones.

Andrade (2015)

Determina que el control interno debe ser empleado por todas las empresas comerciales porque permite seguridad en los registros de las operaciones, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa. De tal manera la evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto positivo de vital importancia en la rentabilidad para el desarrollo y crecimiento.

Bazán (2013)

Determina de manera negativa que la mayoría de las empresas comerciales no realizan las confirmaciones, ni revisiones de la documentación con las existencias físicas. Afectando los resultados de la empresa o institución generando los faltantes y/o sobrantes de mercaderías. Por la carencia de procedimientos eficientes que ayuden a controlar el buen manejo de

los recursos de las empresas comerciales, es necesario implementar un sistema de control interno.

Crisólogo (2013)

Determina con bastante claridad que mantener buenas relaciones interpersonales son fundamentales y básicas para asegurar un buen ambiente de control, asimismo esta condición forma una importante base para un mejor rendimiento laboral y empresarial.

FUENTE: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del Control Interno de “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?	X	
¿Cuenta la entidad con un plan operativo?	X	
¿Cuenta la entidad con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿La alta dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?	X	

¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	X
Evaluación de Riesgo	
¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?	X
¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?	X
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	X
¿Están identificados los riesgos los riesgos internos y externos?	X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	X
Actividades de Control	
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?	X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	X
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?	X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X
Información y Comunicación	
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
¿Apoya la administración el desarrollo de los sistemas de información necesarios, lo cual es demostrado por la asignación de los recursos apropiados, materiales, humanos y financieros?	X

¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X
¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?	X
Supervisión o Monitoreo	
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X
¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X
¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?	X

FUENTE: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al jefe del área de OCI (Oficina de Control Institucional) de acuerdo al anexo 03

Nota Referenciales:

Se toma como referencia los componentes del Informe COSO para caracterizar el Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso distribuidora CRISVAB EIRL Chimbote 2016.

4.1.3 Respetto 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 “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

CUADRO 03

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Determina con bastante claridad que mantener buenas relaciones interpersonales son fundamentales y básicas para asegurar un buen ambiente de control, asimismo esta condición forma una importante base para un mejor rendimiento laboral y empresarial (Crisólogo, 2013).	La empresa si realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.	Si Coinciden
Evaluación de riesgo	Determina que la evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto positivo de vital importancia en la rentabilidad para el desarrollo y crecimiento (Andrade, 2014).	La Empresa no ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad.	No Coinciden
Actividades de control	Afirman que la aplicación del sistema de control interno en la gestión comercial son medidas	La Empresa no existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar	No Coinciden

	correctivas, mejora de manera eficaz y eficiente las operaciones comerciales, objetivos, normas, procedimientos y políticas (Vargas y Ramírez, 2014).	a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad	
Información y comunicación	Determina que la aplicación del sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales, en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente relacionados en los rubros de caja y bancos; facturación y cobranza; compras, inventarios, cuentas por pagar, nóminas, y estados financieros. Con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera (Cabello, 2013).	La empresa si proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	Si Coinciden
Supervisión o monitoreo	Determina que el control interno debe ser empleado por todas las empresas comerciales porque permite seguridad en los registros de las operaciones, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa (Andrade, 2014).	La empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	No Coinciden

FUENTE: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú, 2016.

Los autores Andrade (2015), Vargas y Ramírez (2014), Coinciden que el control interno debe ser empleado por todas las empresas comerciales porque permite seguridad y mejora de manera eficaz y eficiente en los registros de las operaciones, objetivos, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa. Estos resultados a su vez coincide con los resultados encontrados por autores internacionales Posso y Barrios (2014) determinan que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad.

Pues según la teoría establecida por la CGR(2006) ratifica que los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones; asimismo el autor en mención afirma que es importante la presencia de control interno en una entidad, pues éste, busca cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta y fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Por lo tanto se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados describen aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y el no contar con un sistema de control implica que las empresas comerciales estarán sujetas a fraudes y al incumplimiento de las políticas, planes y objetivos.

4.2.2 Respeto al objetivo específico 2: Describir las características del Control Interno de “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

Respeto al componente ambiente de control

De las 8 preguntas realizadas al personal encargado del área de ventas las cuales representan el 100%, el cual 100 % nos dieron como respuesta NO, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados por Ore (2015) & Crisólogo (2013) quienes manifiestan que mantener buenas relaciones interpersonales son básicas y fundamentales para asegurar un buen ambiente de control y el establecimiento de objetivos y metas de la empresa.

Respeto al componente evaluación de Riesgo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de ventas las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. De igual forma Crisólogo (2013), manifiesta que la evaluación y cuantificación de los riesgos existentes permite minimizarlos; por lo tanto, tales acciones se implementan para subsanar las deficiencias que generalmente se dan en el manejo administrativo; lo que a su vez concuerda con los resultados encontrados por Avilés (2008) quien expresa que la identificación de riesgos debe ser de forma oportuna a fin de evitar implicancias en la correcta dirección de la entidad.

Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de OCI las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 100% como respuesta negativa, situación muy alarmante pues si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece Crisólogo (2013) al afirmar que las acciones ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de ventas, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 40% como respuesta NO, situación complicada pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues como lo menciona la CGR (2006) la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, y si este no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de OCI las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta negativa, lo cual pone en

evidencia a la institución pública que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se implementan las recomendaciones de auditorías, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

4.2.3 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 “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) ambos SI coinciden, puesto que Crisólogo (2013), determina mantener buenas relaciones interpersonales son fundamentales y básicas para asegurar un buen ambiente de control, asimismo esta condición forma una importante base para un mejor rendimiento laboral y empresarial funciones; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala que realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, pues la teoría establecida por la CGR (2006) menciona que la filosofía y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

Respecto al componente Evaluación de riesgo

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) ambos NO coinciden; puesto que Andrade (2014), determina que la evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto positivo de vital importancia en la rentabilidad para el desarrollo y crecimiento; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala que no ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad, pues la teoría establecida por Cardozo (2006), menciona que mediante la evaluación, gradúa la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) ambos No coinciden; puesto que Vargas y Ramírez (2014), afirman que la aplicación del sistema de control interno en la gestión comercial con medidas correctivas, mejora de manera eficaz y eficiente las operaciones comerciales, objetivos, normas, procedimientos y políticas; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala que la empresa no cuenta con mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad, pues la teoría establecida por la CGR (2006) menciona que los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) ambos Si coinciden; puesto que Cabello (2013), determina

que la aplicación del sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales, en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente relacionados en los rubros de caja y bancos; facturación y cobranza; compras, inventarios, cuentas por pagar, nóminas, y estados financieros. Con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala que la empresa si proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, pues la teoría establecida por la CGR (2006) menciona que la información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) ambos No coinciden; puesto que Andrade (2014), determina que el control interno debe ser empleado por todas las empresas comerciales porque permite seguridad en los registros de las operaciones, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala que la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente; pues la teoría establecida por la CGR (2006) menciona que se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú, 2016.

De acuerdo a los trabajos de investigación, todos los autores han demostrado que las características del Control Interno de las Empresas del Sector comercio del Perú, permite seguridad razonable, confiabilidad de la información financiera y mejora de manera eficaz y eficiente en los registros de las operaciones, objetivos, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa.

5.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del Control Interno de “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

Del cuestionario aplicado al personal encargado del área de ventas, se ha podido evidenciar a groso modo, que la DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado para beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

5.3 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 “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016.

Finalmente se concluye que del análisis comparativo realizado, no existen trabajos de investigación tanto a nivel nacional y regional que hayan demostrado las características del Control Interno en las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio en el Perú.

Los antecedentes establecen que el control interno permite contar con información oportuna y veras, basado en un proceso formal documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal, lo que no se da en el caso de estudio, debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal.

Es significativo el aporte que deja esta investigación, ya que el lograr un adecuado y equilibrado manejo en los inventarios repercute en la situación económica financiera y aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y el servicio al demandante, por lo tanto es apropiado destacar que las medidas de control en los inventarios viene determinada por el mejor desempeño de la organización.

5.4. Conclusión General

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis, se llegó a las siguientes conclusiones generales:

- La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

- Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área contable que afectan el área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, debe haber una buena organización administrativa, cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.

- Aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar dicha política y reestructurarla de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mellada su productividad en un 25%”.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Andrade, L. (2015). *Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash, Perú.
- Avilés, D. (2008). *Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector comercio ecuatoriano para la prevención de fraudes*. Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del control interno*. Recuperado el 5 de setiembre del 2015, disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Bazán, R. (2013). *La carencia de un sistema de control Interno en el departamento de almacén y Su incidencia en los resultados de las Empresas comerciales del Perú* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash, Perú.
- Cabello, J. (2013). *Importancia del control interno en la Gestión de las empresas comerciales* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Camacho, E., & Martínez, J. (2008). *Sistema de control interno para el manejo de inventario en pequeñas y medianas empresas en el municipio soacha con base en herramienta Excel* (tesis de pregrado). Cundinamarca, Colombia.
- Cárdenas, N. (2011). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/informalidad.html>
- Chacón, W. (2001). *El control interno*. Recuperado el 06 de mayo del 2015, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

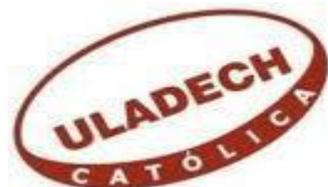
- Crisólogo, M. (2013). *Control interno en la administración comercial de la localidad de callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011*. Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
- Estupiñan, R. (Ed.). (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- García, G. (2013). *El control interno en la gestión de las Micro empresas del sector comercio, Rubro materiales de construcción* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Sullana, Piura, Perú.
- García, G., & Reyes, S. (2009). Perfeccionamiento del sistema de control interno. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a>
- Girón, B. (2014). *El control interno administrativo y su Impacto en los inventarios de las empresas Del sector comercial, rubro materiales de Construcción* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.
- Huerta, G. (2013). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrito de Shilla* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Carhuaz, Huaraz, Perú.
- Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en: <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>
- Marquina, S. (2015). *Gobernanza Global del Comercio en Internet*, Ed. INAP, 1.^a Edición, México, pág. 149.
- Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo. (2014). *Registro nacional de la micro y pequeña empresa (Remype)*. Recuperado de:
<http://www.trabajo.gob.pe/mostrarContenido.php?id=541&tip=9>

- Munguía, J. (2015). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública municipal*. Recuperado el 06 de mayo del 2015, disponible en:
http://www.asm.gob.mx/html/Capacitacion/Archivos/Control_Interno/CONTROL%20INTERNO.pdf
- Tovar, E. (2010). *Control Interno de los inventarios*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>
- Ore, L. (2015). *La caracterización del financiamiento en el Perú y su Incidencia en el control interno de la Mype comercial en el Rubro de abarrotes* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, San Vicente, Cañete, Perú.
- Pariona D. (2014). *Diseño de un sistema de control interno en las afocat de la región Junín para la eficiencia de sus gestión* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huancayo, Perú.
- Paz, L. (2,009). *El control interno de gestión de las clínicas privadas de Lima Metropolitana* (tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Picon, J. (2012). *Inadecuado manejo de control interno en el área de logística y almacén*. Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tesis-De-Control-Interno-En-Inventarios/5750679.html>
- Posso, J. & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa comercial textil Cartagena de Indias - Colombia*. (tesis de pregrado). Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias, Colombia.
- Rodríguez, J. (2006). *La participación del financiamiento bancario y no bancario en el desarrollo de las PYMEs de Chimbote*; (Trabajo no publicado)

Sarmiento, R. (2004). *La estructura de financiamiento de las empresas: una evidencia teórica y econométrica para Colombia*. Recuperado de <http://ideas.repec.org/p/col/000108/003005.html>.

Vargas, P., & Ramírez, M. (2014). *El sistema de control interno y la gestión Comercial en la Ferretería comercial estrella S.R.L.* (tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, La Libertad, Perú.

6.2. Anexos



Anexo N° 1 Ficha bibliográfica.

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, País: _____
Año: _____	
Número de páginas: _____	
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____ _____	



Anexo N° 2 Cuestionario.

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN-COORDINACIÓN DE
INVESTIGACIÓN-CONTABILIDAD**

Cuestionario aplicado al dueño y trabajadores de la empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado **“caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso distribuidora crisvab eirl Chimbote, 2016”**.

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

Hecho por: Fecha:/...../.....

CUESTIONARIO DE CONTROL DE INTERNO

1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?

a) Si (.....) b) No (.....)

2. ¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?

a) Si (.....) b) No (.....)

3. ¿Cuenta la entidad con un plan operativo?

a) Si (.....) b) No (.....)

4. ¿Cuenta la entidad con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?

a) Si (.....) b) No (.....)

5. ¿La alta dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

a) Si (.....) b) No (.....)

6. ¿La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?

a) Si (.....) b) No (.....)

7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

a) Si (.....) b) No (.....)

8. ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

a) Si (.....) b) No (.....)

9. ¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?

a) Si (.....) b) No (.....)

10. ¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?

a) Si (.....) b) No (.....)

11. ¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?

a) Si (.....) b) No (.....)

12. ¿Están identificados los riesgos los riesgos internos y externos?

a) Si (.....) b) No (.....)

13. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?

a) Si (.....) b) No (.....)

14. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?

a) Si (.....) b) No (.....)

15. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?

a) Si (.....) b) No (.....)

16. ¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?

a) Si (.....) b) No (.....)

17. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?

a) Si (.....) b) No (.....)

18. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?

a) Si (.....) b) No (.....)

19. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

a) Si (.....) b) No (.....)

20. ¿Apoya la administración el desarrollo de los sistemas de información necesarios, lo cual es demostrado por la asignación de los recursos apropiados, materiales, humanos y financieros?

a) Si (.....) b) No (.....)

21. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

a) Si (.....) b) No (.....)

22. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?

a) Si (.....) b) No (.....)

23. ¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?

a) Si (.....) b) No (.....)

24. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

a) Si (.....) b) No (.....)

25. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

a) Si (.....) b) No (.....)

26. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

a) Si (.....) b) No (.....)

27. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

a) Si (.....) b) No (.....)

28. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?

a) Si (.....) b) No (.....)