



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL
“MI ARCIRA” EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA DEL DISTRITO DE
SULLANA, 2018.

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

AUTOR:
DIANA MARILY VERA VALDEZ

ASESOR:
MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL
“MI ARCIRA” EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA DEL DISTRITO DE
SULLANA, 2018.

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

AUTOR:
DIANA MARILY VERA VALDEZ

ASESOR:
MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018

Equipo de Trabajo

AUTOR:

DIANA MARILY VERA VALDEZ

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

ASESOR

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela profesional de Contabilidad, Sullana, Perú.

JURADO

Dr. Landa Machero Victor Manuel

Mgr. Antón Nunura Mauro

Dr. Ulloque Carrillo Victor Manel

Hoja de firma del Jurado Evaluador

Mgtr. Donald Errol Savitzky Mendoza
Presidente

Mgtr. Mauro Antón Nunura
Miembro

CPC. Pedro Mino Morales
Miembro

Mgtr. CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres por haberme encaminado por el camino correcto y a toda mi familia, por ser lo más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación. A mi profesor de Investigación de Tesis, por transmitir sus sabios conocimientos y aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que sirven de mucho en el desarrollo de mi carrera profesional

Dedicatoria

Este proyecto dedicado a Dios,
que es mi respaldo y guía cada día de
mi vida, también a mis padres por su
motivación y apoyo incondicional y por
la paciencia y apoyo incondicional
quienes con su esfuerzo y sacrificio han
sabido guiarme por el sendero del bien y
la superación; y a mis hermanos por el
apoyo y comprensión, siendo ellos mi
inspiración para lograr mis metas trazadas
y así lograr ser un gran orgullo para ellos.

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado "Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial" Mi Arcira "Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana, 2018". ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial "Mi Arcira" Empresa de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana, 2018? Y para el desarrollo se planteó el objetivo general Determinación y descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Mi Arcira de Sullana, 2018.

Para su desarrollo, el tipo de investigación cuantitativa y el nivel de investigación descriptivo con un diseño descriptivo no experimental; Así como, con una población y una muestra de 7 trabajadores de comercial "Mi Arcira"

Para la recopilación de la información de la variable se trata de un cuestionario. los resultados del primer objetivo específico, la situación actual del control interno de las empresas del sector del servicio es deficiente, el segundo objetivo específico indica el nivel de las características, un (80 %). No conocemos el compromiso que tienen con la empresa y el 60% no se ajustan con las actividades que van a realizar, en el tercer objetivo específico concluye con la realidad de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional y que no cuenta con personal encargado de llevar a cabo el manejo del control de la información y que determina el control interno de los abarrotes.

Palabras clave: Palabras clave: Control Interno, Inventarios, Abarrotes.

Abstract

The present research work entitled "Characterization of the internal control of the Micro and Small Enterprises of the Trade Sector of Peru: Case Business Company" Mi Arcira "Individual Company of Limited Liability of the District of Sullana, 2018". This research raises the following question: What are the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the Peruvian commerce sector and of the commercial company "Mi Arcira" Limited Liability Company of the District of Sullana, 2018? And for the development the general objective was set out. To determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the commercial company Mi Arcira de Sullana, 2018.

For its development, the type of quantitative research and level of descriptive research with a non-experimental descriptive design was used; as well as, we worked with a population and a sample of 5 commercial workers "Mi Arcira"

A questionnaire was used to collect the variable information. the results are presented in tables and graphs, The results of the first specific objective, concludes that the current situation of the internal control of the companies of the service sector of Peru is deficient, the second specific objective indicates that the level of the characteristics, one (80 %). They do not know the commitment they have with the company and 60% do not clearly define the activities they are going to carry out, in the third specific objective it concludes that it coincides with the reality of micro and small companies at the national level since it does not have personnel In charge of managing the control of information and determining if the internal control of groceries works effectively.

Keywords: Internal Control, Inventories, Groceries.

Contenido

Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma del Jurado y Asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Contenido	ix
Índice de gráficos	xi
Índice de tablas.....	xii
Índice de cuadros.....	xiii
I. Introducción	14
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional	17
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional	19
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional	21
2.1.4 Antecedentes a nivel Local	23
2.2 Bases teóricas de la investigación.	24
2.2.1 Teoría del control interno.....	24
2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Inventarios.....	25
2.2.3 Teoría de Inventarios.....	25
2.2.4 Importancia de inventario.....	26
2.2.4.2 Tipos de control interno	27
2.2.4.3 Principios Técnicos de Control Interno.....	28
3. Teoría de la Empresa.....	37
3.2.1 Datos de la empresa de abarrotes comercial Mi Arcira – Sullana 2018.	38
3.2.1. Organigrama de empresa comercial Mi Arcira	41

MARCO CONCETTUAL.....	47
III Hipótesis.....	50
3.1 Hipótesis General	50
IV. Metodología	50
4.1 Diseño de la Investigación	50
4.2 Población y muestra.	50
4.2.1 Población.....	50
4.2.2 Muestra.....	50
4.3 Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores.	51
4.4 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos.....	56
4.4.1 Técnicas.....	56
4.4.2 Instrumentos	56
4.5. Plan de Análisis	56
4.6 Matriz de Consistencia	57
4.7 Principios Éticos.....	58
V. Resultados	59
5.1 Resultados	59
5.2 Análisis de Resultados.....	90
VI. Conclusiones	94
Referencias Bibliográficas	96
ANEXOS.....	99

Índice de gráficos

Gráfico 1: Manual y organización.....	62
Gráfico 2 practica de valores éticos	63
Gráfico 3 Desempeña su cargo con capacidad.....	64
Gráfico 4 Muestra una adecuada administración en la empresa	65
Gráfico 5 :Competencia de la empresa	66
Gráfico 6 Riesgos de las actividades en el área de logística	67
Gráfico 7 Riesgos de información tienda de abarrotes	68
Gráfico 8 Se identifican Riesgos de la información.....	69
Gráfico 9 Buena actividad en el área de almacén	70
Gráfico 10 Riesgos en el área de logísticas.....	71
Gráfico 11 Archivos para los procesos de actividades.....	72
Gráfico 12: Proceso que involucran su área.....	73
Gráfico 13 Indicadores de gestión de la empresa.....	74
Gráfico 14: Personal responsable de las ventas	75
Gráfico 15 : Mecanismo para captar clientes y proveedores	76
Gráfico 16 : Procesos y controles necesarios en las áreas respectivas de la empresa.....	77
Gráfico 17:Requerimiento de información para las exigencias de actividades	78
Gráfico 18 Manejan datos internamente de la empresa	79
Gráfico 19: Responsabilidades del control interno en la tienda comercial	80
Gráfico 20: Medidas correctivas para las deficiencias del control interno	81
Gráfico 21: Evaluaciones rutinarias para el almacén.....	82
Gráfico 22: Medidas para desarrollar	83
Gráfico 23:: Deficiencias del control interno para tomar medidas correctivas.....	84
Gráfico 24: Autoevaluaciones para la empresa.....	85
Gráfico 25: Supervisiones rutinarias en los almacenes	86

Índice de tablas

Tabla 1: Manual y organización.....	62
Tabla 2: Practica de valores éticos	63
Tabla 3 :Desempeña su cargo con capacidad.....	64
Tabla 4 :Muestra una adecuada administración en la empresa	65
Tabla 5: Competencia de la empresa.....	66
Tabla 6: Riesgos de las actividades en el área de logística	67
Tabla 7:Riesgos de información tienda de abarrotes	68
Tabla 8 : Se identifican Riesgos de la información.....	69
Tabla 9:Buena actividad en el área de almacén	70
Tabla 10: Riesgos en el área de logísticas.....	71
Tabla 11 :Archivos para los procesos de actividades.....	72
Tabla 12: Proceso que involucran su área	73
Tabla 13: Indicadores de gestión de la empresa.....	74
Tabla 14: Personal responsable de las ventas.....	75
Tabla 15: Mecanismo para captar clientes y proveedores.....	76
Tabla 16 : Procesos y controles necesarios en las áreas respectivas de la empresa.....	77
Tabla 17:Requerimiento de información para las exigencias de actividades.....	78
Tabla 18: Manejan datos internamente de la empresa	79
Tabla 19:Responsabilidades del control interno en la tienda comercial	80
Tabla 20: Medidas correctivas para las deficiencias del control interno	81
Tabla 21: Evaluaciones rutinarias para el almacén	82
Tabla 22: Medidas para desarrollar oportunidades	83
Tabla 23: Deficiencias del control interno para tomar medidas correctivas	84
Tabla 24: Autoevaluaciones para la empresa	85
Tabla 25:Supervisiones rutinarias en los almacenes.....	86
TABLA 26 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	99
TABLA 27 PRESUPUESTO	100

Índice de cuadros.

Cuadro N° 1. definición y operacionalización de variables e indicadores.....	51
Cuadro N° 2 Matriz de Consistencia	57
Cuadro N° 3 definición y operacionalizacion de variables e indicadores.....	59
Cuadro N°4 Análisis comparativo de las características del contro interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú Comercial Mi Arcira E.I.R.L Sullana ,2018.....	87

I. Introducción

En la actualidad tanto organizaciones públicas como privadas están expuestas por un lado a errores internos de buena fe, pero también a acciones que de manera accidental o no exponen a la misma a pérdidas; de ahí que el Sistema de Control Interno es de suma importancia para la estructura administrativa-contable de una organización, ya que éste busca asegurar la confiabilidad de los estados financieros, la eficacia en las operaciones y el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos.

Debido a la globalización y al constante avance en los diversos países, ha surgido la necesidad en toda organización grande o pequeña de buscar instrumentos que permitan, suprimir y/o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestas, con el fin de evitar fraudes y lograr la eficiencia y eficacia operativa.

Es por ello que la presente investigación se realizara con la finalidad de crear e implementar un Sistema de Control Interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y financieras de la empresa comercial “MI ARCIRA”.

La razón básica es ejecutar los marcos de control interno en las regiones distintivas de las pequeñas y medianas empresas, que tienen en su estructura jerárquica y división que continuamente evalúa el nivel de productividad para mejorar la insuficiencia del control dentro de la administración comercial.

Es fundamental que implementen el sistema de control interno en las diferentes áreas de las pequeñas y medianas empresas que tienen en su estructura organizacional un departamento que evalúa constantemente el grado de eficiencia y mejorarlo con eficiencia para corregirlo dentro de la gestión empresarial, desafortunadamente en nuestro país son pequeñas y medianas empresas que no tienen un sistema y la mayoría de las PYMES trabajan empíricamente de manera desorganizada.

Es fundamental que implementen el sistema de control interno en las diferentes áreas

de las pequeñas y medianas empresas que tienen en su estructura organizacional un departamento que evalúa constantemente el grado de eficiencia y mejorarlo con eficiencia para corregirlo dentro de la gestión empresarial, desafortunadamente en Nuestro país son pequeñas y medianas empresas que no tienen un sistema y la mayoría de las PYMES trabajan empíricamente de manera desorganizada.

La problemática que enfrenta Tienda comercial “MI ARCIRA”– Sullana, se encuentra en la deficiencia de las áreas como son Tesorería, personal, ventas y logística ya que dicha empresa no cuenta con un Control Interno y eso conlleva a enfrentar diariamente múltiples problemas, generando retraso en el reporte del desempeño de procesos. Ante la falta de información debidamente documentada, es necesario generarla para que sirva como mecanismo de retroalimentación para la empresa, con esta información se puede hacer modificaciones en los procesos y se puede mejorar la toma de decisiones en lo que respecta al Control Interno.

De lo mencionado anteriormente se plantea el siguiente problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Mi Arcira” Empresa de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana, 2018?

Para el desarrollo de esta investigación se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Mi Arcira de Sullana, 2018.

Para dar cumplimiento a nuestro objetivo general, también se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- las Describir características del financiamiento del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.
- Describir las características del control interno de la empresa comercial “Mi Arcira” de Sullana,2018.
- Realizar un análisis comparativo de la característica del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Mi Arcira” Sullana, 2018.

La presente investigación se justifica porque permitirá a la empresa comercial dar a conocer la problemática que se genera al no tener estrategias claras y buenos resultados en cuanto a la toma de decisiones. Así se dio luces para mejorar los

procesos y actividades de compra y venta de productos, facilitando un mejor desarrollo en la actividad comercial, además tendrá mejores oportunidades de competitividad y generar más empleo en el mundo comercial aplicando un control que generará reflexión y discusión tanto sobre el conocimiento existente del área investigada, como dentro del ámbito de las Ciencias Administrativas, de alguna manera u otra, se confrontan desde distintos puntos.

Por último, la investigación será de utilidad personal, me permitirá tener conocimiento como para hacer una buena investigación como un profesional y así tener conocimiento de cuando se llevan a cabo la investigación de tesis y para poder graduarse como profesional y permitir también que la universidad católica los ángeles de Chimbote sus normas establecidas por la ley de universidad, donde se especificara que todos los estudiantes deben calificar a través de una tesis.

Final mente la investigación será válida, ya que tiene una estructura que consta de un título, introducción, planteamiento continuidad con el marco teórico, así como la metodología, finalmente, referencias bibliográficas y anexos. En cuanto a la Metodología y el tipo de investigación utilizada fue cuantitativa, no de prueba el hecho de que la variable de control interno fue retratada sin control por el agente de examen.

El nivel de la investigación es descriptivo y el diseño es no experimental, para esta investigación son necesarias las variables que valen la pena analizar, se recopilará toda la información necesaria para concretar la investigación y que se logre lo propuesto ya que la investigación es sostenible y rentable económicamente, porque se dedicara el tiempo necesario hasta lograr dicho objetivo. El principal método será acercarme a la empresa de manera general para comprobar y medir el gran número de muestras. La población está constituida por 5 trabajadores de la empresa comercial “Mi Arcira” venta de abarotes, Empresa Individual de Responsabilidad Limitada distrito de Sullana.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Crespo & Suarez (2014), En su investigación titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso: comercial “ Mi Juanita” S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013”, el cual se desarrolla en Ecuador, y cuyo objetivo general es: Elaborar el diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa tienda de alimentos S.A., en el análisis global de sus resultados refleja la necesidad que requiere la empresa Mi Juanita S.A en la implementación de un sistema de control interno que le permita asegurar y salvaguardar sus activos así como el cumplimiento eficaz de sus operaciones a través de proceso identificados y claramente definidos, asimismo su conclusión aduce que, la empresa. No dispone de un sistema de control interno para ningún área de la empresa. No ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores de la operatividad de la empresa. No tiene estipulada normativa o política alguna respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa, por último, concluye que, los principales beneficiarios de la implementación de un sistema de control interno serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida, además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades en general con su buen manejo y desarrollo.

Martínez (2014), Presento en su investigación denominado “El Control Interno y su aplicación en la Gestión de una Empresa Comercial, 2014 ” El autor destaca en su investigación como objetivo Diseñar procedimientos y métodos de control administrativo que nos permita supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno, así como también elaborar

documentación soporte para el control de las operaciones financieras, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de los registros contables orientados al departamento de tesorería, diseñar procedimientos de control para las autoridades y personal administrativo a fin de salvaguardar los recursos de la empresa y lograr la eficiencia y eficacia institucional, y por último elaborar flujo gramas orientados al mantenimiento y custodia de los bienes de larga duración, de acuerdo a las , normas y reglamentos establecidos por la gerencia, de acuerdo a las necesidades de la empresa, en base a la información proporcionada por el personal que labora en la empresa. El presente tema de tesis desarrolla un diseño de un Sistema Financiero que se define como un proceso que es realizado por la administración y todo el personal de la empresa y está diseñado para proveer una seguridad razonable acerca del logro de los objetivos en las siguientes categorías: a. Efectividad y eficiencia en las operaciones. b. Confiabilidad en los reportes financieros. c. Cumplimiento de leyes y regulaciones. d. Conservar los recursos contra cualquier pérdida, o manejo, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Por tanto, el Sistema de Control Interno Financiero configura en el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas destinadas a ofrecer seguridad razonable sobre el logro de los objetivos mencionados anteriormente.

Vega (2012), Con respecto a su investigación titulada” El control interno en las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz, 2012” Obtuvo como objetivo general determinar el control interno en las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz - 2012. De acuerdo al propósito de la investigación, la naturaleza del problema y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio es de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 5 empresas de una población de 5, a quienes se les aplicó un cuestionario de 15 preguntas cerradas, utilizando la técnica de la encuesta; Obteniéndose los siguientes resultados: el 60% de las empresas comerciales reciben asesoría de un contador. En cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos un 60% manifiesta que si funciona y un 40% cree que no. Finalmente de acuerdo al estudio realizado se determinó que las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz tienen implementado su sistema de control interno basado en el modelo COSO, si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe

está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Córdova (2014) Se refiere a la investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “EL Gran Tomás SAC.” Chimbote, 2014”. Según la Tesis investigada tiene por objetivo utilizarla aplicación del control interno en la solución de los problemas de la empresa. Se presenta el problema de la investigación y dentro de ello la descripción del problema, los antecedentes de la investigación, justificación e importancia de la investigación, formulación de los problemas, formulación de los objetivos, y el alcance y limitaciones. El problema de la investigación se encuentra en falta de eficiencia en control de las mercaderías de la empresa. Este trabajo se justifica porque contribuye a la solución de los problemas de la empresa. Se presenta el aspecto teórico de la investigación y dentro de ello se presenta amplia información sobre la empresa” El Gran Tomas SAC, 2014”; así como las teorías relacionadas con los inventarios y la eficiencia empresarial.

Flores (2014), Presento en la investigación titulada “Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios, rubro venta de víveres Caso: comercial San José - Piura, 2014” Según en la investigación tiene como objetivo general: Describir las principales características del control interno administrativo en las empresas del sector comercio, rubro venta de víveres en el Perú. La investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo y diseño No experimental-descriptivo-bibliográfico documental y del caso, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicada al representante legal de la empresa San José, obteniendo como principales resultados los siguientes: a) Respecto a la revisión bibliográfica: El autor citado en el antecedente concluyo que las empresas de venta de víveres no cuentan con un sistema de control interno motivo por el cual no les permite cumplir sus objetivos donde se recomienda que se implemente y se capacite al personal

correspondiente. Objetivos de la empresa. b) Respecto a la aplicación del caso: La investigación del estudio determinó que la empresa de víveres San José no cuenta con un manual de control interno escrito. Qué No cuenta con un sistema de control interno efectivo lo que genera que sus metas y objetivos no se cumplan.

Sánchez (2015), La presente investigación titulada “caracterización del financiamiento en el Perú y su incidencia en el control interno de las Pymes del sector comercial– rubro compra y venta de abarrotes del Distrito de San Vicente de Cañete, periodo 2014”. El investigador destaca como objetivo general, determinar las principales características del financiamiento en el Perú y su incidencia en el control interno de las Pymes del sector comercial–rubro compra y venta de abarrotes del Distrito de San Vicente de Cañete, periodo 2014”. Para ello su investigación fue Descriptivo - exploratorio, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a una muestra de 9 personas que laboran en el establecimiento, a quienes se les aplicó un cuestionario de 12 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta – cuestionario. Obteniéndose los siguientes resultados: El 45% de las personas encuestadas del rubro comercial del sector compra y venta de abarrotes del Distrito de San Vicente de Cañete, en cuanto al financiamiento crediticio de terceros el 78% contesta que si solicitan prestamos logrando ventajas, tales como la obtención de créditos y el aumento de sus ventas e incremento de su rentabilidad. En cuanto al control interno, el 89% de las personas encuestadas del rubro comercial del sector compra y venta de abarrotes del Distrito de San Vicente de Cañete, consideran que llevar un control interno es adecuado, logrando ventajas como un inventario muy organizado y un manejo de stock mejor realizado logrando así que la empresa sea más competitiva, por la calidad, el precio de sus productos y la atención al cliente. Finalmente, las conclusiones son: La mayoría de los encuestados del rubro comercial del Distrito de San Vicente de Cañete, solo cuentan con estudios secundarios.

Según León (2017), El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2017 La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al

gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos sin embargo no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno por lo tanto, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de la empresa lo cual es favorable para el desarrollo de actividades y metas propuestas. Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Mejía (2016), Según su investigación titulada "Caracterización del control interno en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, 2016". De manera que obtuvo como objetivo general determinar las características del control interno en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio 2016: Se ha desarrollado usando la metodología de revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva de que la información recolectada es la que verdaderamente nos informa acerca de la situación relacionada con el tema de investigación. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de Internet para la recolección de información. El tema de investigación ha dado como resultado analizar la manera en que la falta de control interno en el área administrativa influye en la gestión de las micro y pequeñas empresas. Se ha podido concluir que más de la mitad de este tipo de empresas no cuentan con profesionales capacitados para desempeñar las funciones adecuadas para un buen control interno en la parte administrativa dado a que algunas de estas empresas son de origen familiar y esto no ha llevado a concluir que existe un grado de confianza alto al ser familiares. Se concluye que se logró determinar las características de los dueños y/o gerentes de la MYPE del ámbito de estudio según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio. Se logró determinar las características del control interno en el área administrativa de las empresas privadas del sector comercio.

Girón (2014), Presento en su investigación titulada “El control interno y administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas sector comercial rubro venta de alimentos de la ciudad de Piura, 2014” Según la investigación tiene como objetivo Determinar las principales características del control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubros venta de alimentos de la ciudad Piura, 2014. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 15 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia representada por 14 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: El 57% de las empresas del sector comercio, En control interno administrativo de los inventarios, tuvo un impacto o incidencia positiva en los resultados de las empresas en ventas de alimentos en la ciudad de Piura en el año 2014. El 86% de los reportes del sistema y el físico coincidieron no encontrándose diferencias.

Salazar (2014), Presento en su investigación titulada “Caracterización de la gestión financiera y los mecanismos de control interno y los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de abarrotes en la ciudad de Piura, año 2014”. Según su investigación como objetivo tiene determinar las principales características de la gestión financiera y los mecanismos del control interno y se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 24 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra se tomó al total de la población, consistente a 20 empresas del sector comercio rubro venta de abarrotes en la ciudad de Piura año 2014, Con respecto al control interno, el 100 % de los encuestados no cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno. Asimismo, que el 85% de los empresarios encuestados no tiene conocimiento de lo que es control interno. El 70% de los entrevistados manifestó que tiene conocimiento de los tributos que aporta su empresa. El resultado demuestra que el 80% de los encuestados indicó que los tributos que aportan no afectan su economía. El 55% no ha sido sancionado por SUNAT en ninguna oportunidad.

2.1.4 Antecedentes a nivel Local

Navarro (2015), Presento en su investigación Titulada “Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora Jo corca SRL; Provincia de Sullana – año 2014” Según su investigación tiene como objetivo elaborar y diseñar un sistema de control interno en el área de almacén que ayude a resolver la problemática de esta empresa que consiste en el mal manejo de sus inventarios. La investigación es de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. El fundamento teórico de la investigación determino como variable independiente El Sistema de Control Interno del área de Almacén y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios; nuestra población fue la Empresa Distribuidora Jo corca SRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista, dirigida al Gerente General de la empresa, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de Organización en el manejo de sus inventarios.

Jacinto (2015), Presento en su investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas “tiendas comerciales de la provincia de Sechura - Piura en el año 2014” Según en la investigación tuvo como objetivo: Determinar las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas “Tiendas Comerciales” de la Provincia de Sechura –Piura, en el año 2014. La metodología de investigación que se utilizó fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento de recojo de información fue el cuestionario, pre estructurado con 30 preguntas relacionadas a la investigación, del cual obtuvimos como principales resultados los siguientes: Respecto al control interno de las MYPE, se pudo determinar que, el 10% pymes y el 10% restante en sector financiero informal. Los factores que limitan la obtención de un Crédito, 40% es porque no presenten la documentación completa, el 50% es porque se encuentra en el Registro de Centrales de Riesgo y el 10% es por falta de garantías. En este tipo de Empresas no se lleva ningún tipo de control interno, en su mayoría se realizan supervisiones a cargo de los mismos propietarios o administradores.

Abad (2016), Según en la investigación fue establecer si la adecuada implementación de

los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en la empresa Soluciones Empresariales SAC., rubro asesoría legal y servicio de cobranza en el distrito de Santa Anita, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en el área de TESORERIA. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC., inmersa en este rubro, La conclusión se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

2.2 Bases teóricas de la investigación.

2.2.1 Teoría del control interno

Holmes (1970), considera el control interno como "una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitando los desembolsos indebidos y tener seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Estos objetivos se han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa.

Gómez (2004), dice "El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración".

Koontz & O'Donnell (1991), El control interno es de vital importancia dado que

establece medidas que permite corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que puedan originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos ahorrando tiempo, evitando posibles errores.

Leydysara (2005), En su monografía titulada “Sistema de control interno (Cuba)”, el control interno son métodos, medidas y procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funciones de la empresa.

En la actualidad, las PYMES en Perú, como en un poco de América Latina, constituyen el tipo más amplio de asociación y una fuente electiva de negocios e incluidos, que se utilizan como componentes para la circulación del salario para los medios y la sociedad peruana. Esto se debe a su capacidad de recuperación y adaptabilidad.

pequeñas empresas y las pequeñas empresas (PYME) asumen una parte importante en la rivalidad mundial. A pesar de que este es el caso, no es necesario expandir las unidades del entorno; el escenario no está totalmente gobernado por un par de mamuts. Gran parte del tiempo, creando naciones, las PYMES tienen una dinámica vital, quienes están a cargo de las estrategias financieras y se acercan a los productores para la introducción habitual del sistema moderno.

2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Inventarios

Marcos (2013), La motivación detrás de este Estándar es recomendar el tratamiento contable de los inventos. El mejor tema en la contabilidad de inversiones es la medida del costo que debe percibirse como un beneficio, por lo que el contrastará hasta el punto en que se perciba el salario. Este Estándar ofrece una guía útil para la garantía de este costo, y además del consiguiente reconocimiento en cuanto al costo del período, incluyendo todo lo que reembolsa la suma de transporte a la estima neta factible. También hay costos en las ecuaciones que se utilizan para asignar los gastos a los inventarios.

2.2.3 Teoría de Inventarios.

Según Chauvel (1999), Los inventarios son beneficios inconfundibles que están

disponibles para ser adquiridos en el curso común de los negocios o para ser devorados en la generación de productos o administraciones para la comercialización consiguiente. Los inventarios incorporan, a pesar de los materiales en bruto, los artículos en proceso y los artículos o mercancías completados disponibles para ser comprados, materiales, partes de repuesto y asistentes para ser devorados en la creación de productos puestos a disposición o en la disposición de las administraciones; empaquetamiento y titulares e inventarios en viajes.

En el campo de la administración de empresas, el registro de inscripción del acuerdo es igual y está disponible para la venta a los clientes, considerado como activo corriente. Los beneficios de una empresa comercial que están sujetos a stock son los valores que se proponen para el acuerdo de guía o los objetivos universales para el procedimiento de generación, por ejemplo, materiales crudos, elementos incompletos o agrupamiento de materiales y piezas adicionales para mantenimiento que se gastan en el ciclo de actividades.

2.2.4 Importancia de inventario

Según Rodríguez (2004), A partir de ahora, la administración de existencias es un tema vital para las organizaciones. Debido a que, en caso de que mantenga un número excesivo de cosas guardadas, los costos aumentan y por otro lado si el inventario es demasiado escaso no habrá que vender, y no habrá ningún acuerdo.

Debido a esto, es fundamental saber cómo supervisar los inventarios de manera legítima. La administración accionaria ve todo identificado con el control y la administración de las cargas de la mercancía, en las que se conectan técnicas y procedimientos teniendo en cuenta el objetivo final de tener la capacidad de hacer que la obtención de estas mercancías sea beneficiosa y lucrativa.

Del mismo modo, la administración de inventos dentro de las coordinaciones logra la considerable tarea de tener la capacidad de tomar decisiones clave que caracterizan en gran medida la estructura de los gastos de administración de las coordinaciones de una

organización.

2.2.4.1 Control Interno

Según Holmes (1994), El control interior permite a un elemento alcanzar sus objetivos, lograr control sobre los activos y adquirir datos convenientes. Las ventajas del control interno y las tareas del acompañante: un ajuste en la mentalidad de los directores y todos los trabajadores con respecto al grado, los objetivos de control interno y los deberes de todos al marco.

Holmes (1994), La dirección dentro de la organización cuando se utiliza para que la administración sepa cómo funciona y cómo mejorar su gestión; Es necesario que exista una actitud positiva de la alta dirección que garantice su desarrollo e involucre a todo el personal. Además, educa a los gerentes y empleados en el uso de la gestión de riesgos como una herramienta para la toma de decisiones.

2.2.4.2 Tipos de control interno

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran:

a) El control interno administrativo

Cauca (2013), “Se establecen varios métodos, procedimientos para lograr la eficiencia en las actividades de la empresa, las operaciones están sujetas a las políticas y cumplimientos de las mismas para obtener mejores resultados en la parte administrativa. Esta área se basa en lo que es Planeación, Control, Supervisión y Promoción. El Control Administrativo está involucrado en las operaciones en la cual deben de cumplir con las políticas que establece la empresa a las áreas”.

b) El control interno contable

El control contable se deriva del sistema de control administrativo, a partir de su sistema de información es el que genera la base de datos del sistema informativo. Las principales pautas para que el control contable interno sea eficiente, se debe

verificar las operaciones se registran de manera integral y oportuna con una valoración correcta y según su ocurrencia revelada y presentada de manera adecuada. Chiavenato (2006).

c) Sistema del control interno

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en el lugar principal de información, supervisión y procedimientos. Este es un aspecto de vital importancia, que contribuye a la eficiencia, asegura la efectividad, previene los estándares de contabilidad y los principios generalmente aceptados. Los gerentes de las organizaciones deben crear un entorno de control y un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones.

d) Control interno de una empresa

Llena una guía para brindar la seguridad vital que disminuye la probabilidad de que ocurran peligros. Con este fin, las asociaciones deben tener marcadores, historia de errores y extorsión. En vista de estos datos, los peligros fortuitos buscan el enfoque más ideal para aliviar el efecto, dependiendo de su fuente de peligro, el control interno de una organización puede caer en dos: controles de punto de partida y controles posteriores.

e) Controles de Origen

Estos se definen para garantizar que la fuente del peligro se mantenga dentro de los niveles de tolerancia y apetito de riesgo. La persona responsable de supervisar que este control asegura quién es la actividad que es una fuente de riesgo. En estos casos, el productor del riesgo como supervisor, los responsables de la amenaza permanecen controlados

2.2.4.3 Principios Técnicos de Control Interno

Coso (2016), “Las organizaciones deben ejecutar un marco de control interior productivo que les permita enfrentar los cambios en este día y edad. Es la obligación de la organización y las órdenes de construir un marco que garantice la satisfacción de los objetivos de la organización y se convierta en una pieza fundamental de la cultura

autorizada. El Marco Integrado de Control Interno propuesto por COSO ofrece un enfoque extenso e instrumentos para la ejecución de un marco de control interno exitoso para un cambio continuo. Un marco de control interno exitoso disminuye el peligro de no lograr un objetivo del elemento a un nivel digno”.

La demostración de control interno COSO 2013, está compuesta por las cinco partes, desarrolladas en el Marco anterior y 17 reglas que la organización de la organización debe ejecutar.

Distribución de control

Principio 1: Demuestra obligación con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, organización, y disposición

Principio 4: Demuestra obligación para el deber

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos sobresalientes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el peligro de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

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

13: Usa información destacada

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.4.4 Definición y fundamentos del Control Interno

Mendoza (2014), “Constituye al control interno en primera instancia una función dentro del proceso administrativo de todo negocio, en donde se realizan diferentes actividades encaminadas a la obtención de objetivos previamente fijados”

El Control Interno incorpora el diseño de asociación y la disposición de estrategias y medidas para proteger sus activos, verificar la exactitud y veracidad de sus datos regulatorios y relacionados con el dinero, avanzar la efectividad en las actividades para potenciar la percepción de la estrategia Prescrita y lograr consistencia con los objetivos y destinos personalizados. La estructura de control interno de una sustancia particular de enfoques y estrategias particulares para la información debe tener la capacidad de cumplir los destinos particulares del elemento y por lo mismo debe estar compuesta y conectada a las cualidades de las entidades.

Limitaciones del Control Interno

Carlos Cohaila & León Llerena (2012), “Un sistema de control interno reduce la probabilidad de no alcanzar los objetivos. En cualquier caso, siempre existirá el riesgo de que el control interno esté mal diseñado o no funcione como se esperaba”

Carlos Cohaila & León Llerena (2012),” dado que el control interno depende del factor humano, es susceptible de deficiencias en el esquema, errores de juicio o traducción, conceptos erróneos, falta de consideración, debilidad, desviación, conspiración, mal manejo o sobreabundancia

Primordial del Control Interno

El objetivo clave del control es garantizar que las operaciones llevadas a cabo por las organizaciones empresariales sean primordiales en todos los niveles. En una entidad otros procedimientos deben tener procedimientos y métodos para el desarrollo de sus operaciones, para obtener una corrección razonable en las transacciones autorizadas.

Los recursos de cada una de las entidades, proyectos, unidades administrativas y actividades, de manera eficiente, efectiva y económica, se puede lograr a través del establecimiento de sólidos sistemas de control interno que, al mismo tiempo, permitan la agilidad administrativa de las organizaciones empresariales en sus conjuntos.

Implantación del Sistema de Control Interno

Cada una de entidades y asociaciones del negocio privado, construido y cuidado, tiene su propio marco de control interno para la mejora de sus ejercicios regulatorios y presupuestarios, como lo indican sus propias necesidades y cualidades de sus tareas.

La estructura de control interior y los elementos incorpora las prácticas y artículos utilizados como parte de ejercicios regulatorios, relacionados con las técnicas especializadas, para la satisfacción de sus objetivos.

a) Objetivos del control interno

Tenemos como objetivo.

- Mantener una calidad y saber evaluar y promover la mejora continua.
- Tener buena eficiencia, eficacia y efectividad
- Aplicar en las empresas con el objeto de tener buenos resultados en sus balances.
- Conducir con una seguridad razonable de planeación organizada.
- Veracidad y confiabilidad y oportunidad de a información presupuestaria y de operación.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

b) Requisitos de un buen control interno.

- Medir y minimizar los riesgos que pueda haber en la empresa
- Definir con exactitud los mecanismos de corrección que hay en la empresa.

- Tener un sistema de monitoreo con un plan continuo y saber establecerlo.
- Tener la seguridad en los clientes y proveedores y brindar transparencia.

c) Importancia del Control Interno

El control interno se lleva a cabo con el fin de mejorar un producto de muy buena calidad y es de gran ayuda para los directivos de las diferentes empresas que aplicanlas, y además importante porque en los mercados la competencia varía en los diferentes productos y la competencia también es drástica en los países más vulnerables.

Los ejercicios de negocios incluyen un alto volumen de intercambios y el uso de varias opciones. El control adecuado de los intercambios, los inversores, los clientes y los expertos puede estar en peligro de perder la evaluación de la administración para decidir. Carlos cohelio & León Llerena (2012).

d) Aporte Del Control Interno A Las Empresas

Para garantizar que las declaraciones se cumplieran por completo, se puso en marcha un conjunto de estructuras internas y externas para las organizaciones públicas. En el primero de estos planes se genera, por ejemplo, el Control Interno, que más que una opción restrictiva, está orientado a asegurar que todas las actividades y recursos de una entidad se dirijan al cumplimiento de sus objetivos y garanticen la efectividad, la eficiencia y la economía en todas sus operaciones.

e) Herramientas del control interno

Carlos cohelio & León Llerena (2012), Lo esencial para comprender, planificar, ejecutar y mantener el control interno de las transcendencia abiertas y privadas es distinguir los dispositivos requeridos por los responsables de la administración (delegados, presidentes locales, presidentes de juntas directivas, jefes institucionales y generales), administradores de línea y otros a cargo de la administración de activos); y adicionalmente los responsables del control,

consecuente devolución, historias como los evaluadores externos e internos.

2.2.4.5 Componentes del control interno

Según Fonseca (2013), El control interior se coordina en los procedimientos de asociación y es parte de los ejercicios de organización, ejecución y verificación, y habla de un valioso instrumento para la Administración. De esta manera, es cualquier cosa menos un sustituto de las actividades que la Administración debería recibir en consistencia con sus compromisos honestos con los de bondad. Los segmentos COSO cumplen con los criterios generales que garantizan la preparación de los documentos presupuestarios libres de errores materiales o extorsión, dentro de niveles de riesgo dignos. COSO, se compone de (5) segmentos. Son los siguientes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de Riesgo
3. Actividad de control
4. Información de Comunicación
5. Supervisión

1. Ambiente de Control

Mantilla (2007), Manifiesta que el entorno de control está influenciado por la cultura de una entidad dentro de esto tiene la importancia de la conciencia del control de su gente, y la forma en que la administración puede incluir en el personal para controlar dentro de la entidad. Las organizaciones hacen un esfuerzo por tener personas con capacidades y valores acordes a sus necesidades y actitudes de integridad y conciencia de control, dispuestas a cumplir con los códigos de conducta.

2. Evaluación de Riesgo

El control está destinado básicamente a contener los peligros que influyen en los ejercicios de asociación. A través del examen e investigación es importantes un análisis al momento en que el control actual los neutraliza, se evalúa la indefensión del marco. Para hacer esto debe obtener una información de sentido común del elemento y sus partes teniendo en cuenta el objetivo final de reconocer

los enfoques frágiles, concentrándose en los peligros tanto en el nivel autoritario (dentro y fuera) como en el movimiento. Carlos Cohaila & León Llerena (2012).

3. Actividad de Control

Carlos cohaila & León Llerena (2012), Están constituidos por técnicas particulares construidas para un reaseguro para la satisfacción de los objetivos, y luego para la acción contraria y el equilibrio de los peligros.

4. Información y Comunicación

La información se requiere en los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías y operaciones financiera y cumplimiento. También proporciona información al personal con el fin que ellos puedan cumplir sus responsabilidades que les corresponda. Mantilla (2007).

5. Supervisión o Monitoreo

Carlos Cohelio & León Llerena (2012), “Se relaciona con el curso de la presencia de una estructura de control interno razonable y competente, y su modificación y actualización intermitente en un nivel suficiente”. El objetivo es asegurar que el control interno funcione legítimamente, a través de dos métodos de monitoreo: ejercicios ininterrumpidos o evaluaciones específicas. Las lagunas o límites del marco de control interno identificados a través de las estrategias de observación distintivas deben impartirse para adoptar las medidas del cambio relacionado.

2.2.4.6. Beneficio de contar con un sistema de control interno

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna

- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos

encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

2.2.4.7. Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

1. Planificación

Comienza con el compromiso formal de la Alta Dirección y el establecimiento de un Comité responsable de llevar a cabo el proceso. También incluye acciones para formular un diagnóstico de la situación en la que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que garantice su implementación y garantizó la eficiencia de su operación.

2. Ejecución

Incluye el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Ocurre en dos niveles secuenciales: un nivel de entidad y un nivel de procesos. En el primer nivel, se establecen las políticas y regulaciones de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales en el marco de las normas de control interno y los componentes que se establecen; Mientras que, en el segundo, basado en los elementos críticos de la entidad, después de identificar los objetivos y los riesgos que amenazan el cumplimiento, [haga clic aquí para ver los resultados a continuación](#), [haga clic aquí para obtener la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado](#).

3. Evaluación.

Fase que incluye acciones dirigidas a lograr un proceso de implementación del sistema de control interno y su funcionamiento efectivo, a través de su mejora continua.

2.2.4.8. Importancia de control interno en las pymes

Jiménez (2012), Las PYMES es la asociación y la falta de hacer una modificación de aplicación de un Control interno que resuelve y desenreda preguntas con respecto a la tarea de la organización, de hecho, u oficialmente, las directrices y Procedimientos de Estudio y evaluación del control interno nota la estructura de una sustancia que comprende estrategias y sistemas construidos para dar una confirmación sensible de tener la capacidad de lograr los objetivos particulares de la sustancia. Esta estructura se compone de los componentes que la acompañan: condiciones de control, evaluación de oportunidades, marcos de datos y correspondencia, técnicas de control, reconocimiento. En consecuencia, la organización gerencial y de contabilidad Pequeñas y medianas empresas (PYME) es un aparato para mejorar la competencia, asociación de pequeñas y medianas empresas y es el motivo del liderazgo básico. Ser las Tecnologías de la información (TIC) una pieza clave en la mecanización de los ejercicios completados, dependiendo del Plan de negocios que se haya establecido, y una razón para reconocer y corregir peculiaridades o desviaciones al control interno.

INFORME COSO

Según Fonseca (2013), En su libro titulado “sistema de control interno en las organizaciones” COSO, proporciona una visión de control interno más integral respecto de las definiciones divulgadas por el instituto americano de contadores públicos certificados. En un si sistema Coso la responsabilidad recae en quienes dirigen la empresa; a través de políticas, normas y procedimientos que direccionan la disminución de pérdidas, hurtos y confiabilidad de la información; sin embargo, el compromiso es de todos los integrantes de la empresa.

Según Riquelme (2011), El Informe COSO es un registro que contiene el principio para el uso, administración y control de un marco de control. Debido al reconocimiento de la producción, en 1992, el Informe COSO se convirtió en el estándar de referencia. Actualmente hay 2 versiones del Informe COSO. La adaptación de 1992 y la forma de 2004, que consolida las necesidades de la ley Sarbanes Oxley a su modelo. Destinado a distinguir los elementos que pueden influir en la organización y para la organización de la asociación fue para lograr los objetivos de negocio.

3. Teoría de la Empresa

Según Blacutt (2013), La organización es una unidad financiera esencial que produce o cambia mercancías o administraciones a la sociedad y la razón de ser en que los requisitos de la población.

3.1. EMPRESA

Clases de empresa

Las diferentes clasificaciones de las empresas tienden a ser una variedad de criterios: productivos, funcionales, organizativos, etc.

Empresa privada:

Es una empresa comercial que constituyen el sector privado y es la columna vertebral de la economía. Esta organización tiene una capacidad social que infiere compromisos en términos sociales; los estándares de solidaridad, equidad y equidad social, algunos intereses específicos de la organización hacia destinos normales, que se ejemplifican en la organización de proyectos, crecieron juntos para toda la sociedad, lo que sugiere y aplica los propósitos sagrados.

Empresas públicas:

Es dominio del Estado o de cualquier entidad de carácter público.

Según su forma jurídica

Empresa individual

Se llama así cuando es un único propietario que es una persona natural. Por ejemplo, a un peluquero o un bar donde el empleador es dueño de ese establecimiento.

Empresa societaria o sociedad

De esta manera, la empresa está constituida por varias personas que están asociadas, a través de un contrato, están obligadas a poner en común los bienes, el dinero o el trabajo. La característica fundamental de las empresas es que a través de este contrato a personas

jurídicas y diferentes de las personas físicas que integran la empresa. Dentro de este tipo se encuentran las Sociedad Anónima (S.A.) Sociedades de Responsabilidad Limitada (S.R.L.), las Sociedades Colectivas, las Sociedades Limitadas y las empresas de interés social, como las cooperativas y las empresas de trabajo.

Características De Las Empresas

López (2010), La característica de las entidades en absoluto es que son una unidad de producción, de decisión, financiera y estructurada.

- Producir fondos y servicios.
- Obtener rentabilidad.
- Adquirir la supervivencia.
- Mantener un crecimiento.
- Ser rentable.
- Tener una buena organización

3.2. RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA

La empresa Comercial “Mi Arcira” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Sullana 2018, Este comercial vende abarrotes para poder satisfacer a sus clientes en este su sector Sullana, Actualmente se inicia operaciones en la empresa, atendiendo a sus clientes de su respectivo local ubicado en el sector del distrito de Sullana donde la empresa atiende a sus clientes con la mejor atención que se merece creado con poca mercancía, venta de alimentos, bebidas. con el pasar del tiempo fue creciendo y generando así más utilidades, es un negocio que les ha brindado buena estabilidad económica y les ha generado los suficientes ingresos para ampliar su propiedad y la adquisición de varios bienes. es un negocio familiar que con esfuerzo y dedicación ha salido adelante y logrado forjar una meta para el beneficio propio.

3.2.1 Datos de la empresa de abarrotes comercial Mi Arcira – Sullana 2018.

Razón Social	: Comercial Mi Arcira
RUC	: 20600572696
Representante Legal	: Arcira Sunción Hernández.

Domicilio fiscal	: Av. Buenos Aires Nro. SN cuadra 2 (espaldas del Comercial Carmen tv Chiclay) Sullana - Piura
Tributos Afectos	: Impuesto General a las Ventas
Impuesto a la Renta – Tercera	
Categoría	: Renta de Cuarta Categoría
Retenciones	: Es Salud Seguro Regular SNP Ley 19990

Misión.

Ser una empresa productiva, competitiva, dedicada a la venta de abarrotes y deseamos hacer que nuestros clientes esten satisfechos porque somos una empresa honesta y responsable y con nuestro compromiso queremos ganar confianza de nuestros clientes y con alto valor humano y fuertemente orientada a la satisfacion de nuestros clientes.

Visión

Permanecer siempre en el gusto de nuestro consumidor, reconocidos por la calidad de nuestros productos y la fektividad del personal que la compone.

- Actualmente la empresa se encuentra en el nuevo régimen MYPE Tributario.
- Los datos del giro de la empresa. venta directa.

Valores Principales de la Empresa

- Respeto
- Puntualidad
- Calidad
- Responsabilidad
- Originalidad
- Trabajo en equipo
- Honestidad

Políticas de la Empresa

- NO fumar en la tienda
- El cliente siempre tiene la razón

- Atender a los clientes con cortesía
- Los productos deben de ser de calidad
- Reconocer al personal por su trabajo
- Tener asistencia y puntualidad
- Con 2 faltas un día de descanso sin goce de sueldo

Objetivos a corto plazo de la Empresa

- Tener perfectamente definidos los puestos
- Convertirnos en la mejor tienda de abarrotes del 2018
- Promover relaciones de amplia comunicación

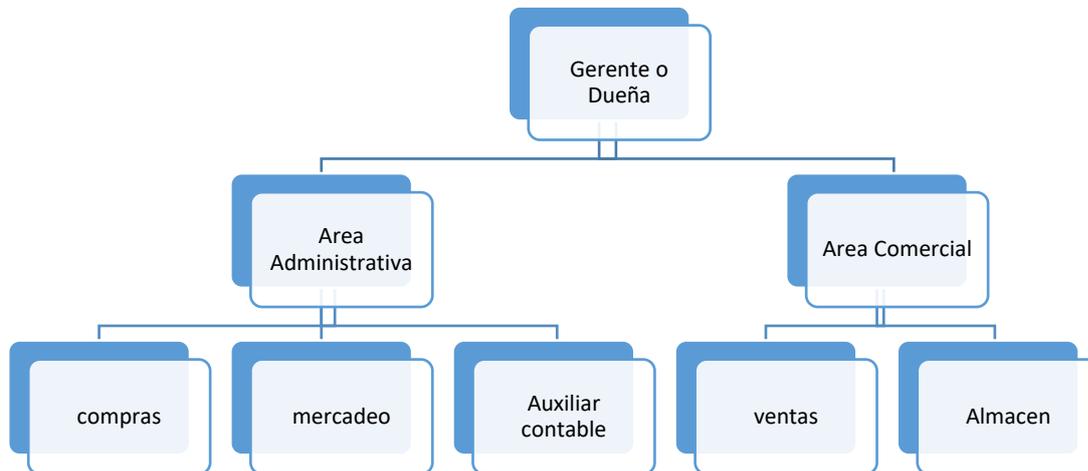
Objetivos a mediano plazo de la Empresa

- Mejorar nuestra comunicación entre personal
- Tener una amplia diversidad de productos a la venta

Objetivos a largo plazo de la Empresa

- Ser la mejor tienda de abarrotes en el 2018.
- Abrir dos tiendas más de abarrotes
- Tener más surtido de carnes de alta calidad

3.2.1. Organigrama de empresa comercial Mi Arcira



3.2.2. DEFINICION EXSTRUCTURAL

Las áreas de la organización serán imperativos de manera confiable, ya que los ejercicios más críticos que se realizan para alcanzar los destinos, son resueltos, levantados y realizados por cada oficina.

En su mayor parte, una organización está conformada por no menos de 5 a 6 zonas utilitarias fundamentales: administración general, administración y recursos humanos, producción, finanzas y contabilidad, publicidad y mercadotecnia y TI, sin embargo, muy bien puede estar enmarcada por algunos más.

DUEÑO O GERENTE GENERAL

Considerado como la cabeza de la empresa. Establece los objetivos y la dirige hacia ellos. Está relacionada con el resto de áreas funcionales, ya que es quien las controla. El desarrollo de cualquier empresa depende de la ejecución de proyectos. Pero, para el emprendedor, no siempre es fácil asignar funciones. En el inicio del negocio, hay una tendencia de centralización de las actividades en las manos del dueño de la empresa. Sin embargo, con el pasar del tiempo, eso puede perjudicar el crecimiento de la compañía, por eso, la función de gerente es esencial

El propietario también es responsable de dictar la cultura de la empresa, lo que en parte se hace a través de la vivencia diaria de los valores corporativos. Valores que deben definirse y vivir, alineados a la misión y la visión.

El empresario debe acompañar y establecer metas comerciales, de facturación y rentabilidad, que sean compatibles con el futuro que se desea alcanzar.

Hábitos que vive en el día a día el Gerente o Dueño de una Empresa del siglo

- Humildad.
- Disciplina.
- Enfoque.
- Visión
- Equipo
- Estrategia
- Decisiones

Área Administrativa

El área Administrativa contribuye al desarrollo del negocio mediante una gestión organizada y profesional, que permite alcanzar los objetivos de la Compañía. Dando siempre el soporte a la gestión de todas las áreas de la Empresa.

Funciones administrativas:

- Planificación
- Organización
- Control
- Dirección

Auxiliar Administrativo

Los Auxiliares Administrativos se encargan de asegurar el buen funcionamiento de una oficina o empresa realizando labores administrativas, tales como archivar, planificar y coordinar las actividades generales de la oficina, además de redactar los reportes correspondientes. En ciertos casos, especialmente al tratarse de compañías pequeñas, los Auxiliares Administrativos pueden llegar a hacerse cargo de tareas relacionadas con Recursos Humanos, tales como encargarse de la nómina, el reclutamiento y la logística.

Los auxiliares administrativos trabajan en despachos y oficinas, contribuyendo al buen funcionamiento de los sistemas administrativos y de información de la empresa. Generalmente trabajan bajo la supervisión del administrativo o de un superior jerárquico.

ABARROTES	PRODUCTOS ENLATADOS:	LÁCTEOS	BOTANAS	CONFITERÍA/DULCERÍA	FRUTAS Y VERDURAS	BEBIDAS:
<ul style="list-style-type: none"> • Aceites • Aderezos; • Crema de cacahuete • Crema para café • Alimento para bebe; • Alimento para mascotas; • Atole; • Avena; • Azúcar; • Café; • Cereales; • Chile piquín; • Especias; • Mole; • Sal; 	<ul style="list-style-type: none"> • Aceitunas; • Champiñones enteros/rebanados; • Chícharo con zanahoria; • Chícharos enlatados; • Frijoles enlatados; • Frutas en almíbar; • Sardinias; • Atún en agua/aceite; • Chiles enlatados; • Chiles envasados; enlatados; • Sopa en lata; • Vegetales en conserva. 	<ul style="list-style-type: none"> • Leche condensada; • Leche deslactosada; • Leche en polvo; • Leche evaporada; • Leche light; • Leche pasteurizada; • Leche saborizada; • Leche semidescremada; • Crema; • Yogurt; • Mantequilla; • Margarina; • Media crema; • Queso. 	<ul style="list-style-type: none"> • Papas; • Palomitas; • Frituras de maíz; • Cacahuates; • Botanas saladas; • Barras alimenticias • Nueces y semillas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Caramelos; • Dulces enchilados; • Chocolate de mesa; • Chocolate en polvo; • Chocolates; • Gomas de mascar; • Mazapán; • Malvaviscos; • Pulpa de tamarindo; • Pastillas de dulce; • Paletas de dulce. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aguacates; • Ajos; • Cebollas; • Chiles; • Cilantro/Perejil; • Jitomate; • Papas; • Limones; • Manzanas; • Naranjas; • Plátanos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Agua mineral; • Agua natural; • Agua saborizada; • Jarabes; • Jugos/Néctares; • Naranjadas; • Bebidas de soya; • Bebidas en polvo; • Bebidas infantiles; • Bebidas isotónicas; • Energizantes; • Isotónicos; • Refrescos.

Fuente: Elaboración propia

Sus Principales Áreas:

Área Personal

Aquí puede elegir la fuerza laboral de la organización, desde una perspectiva estratégica destacada y su visión de la organización. Hay variables a considerar para evaluar la ejecución de los trabajadores, dependiendo de la estrategia de evaluación utilizada, utilizando el acompañamiento.

- **Calidad de trabajo:** Desarrollar las actividades sin errores y tener una buena prestación de servicios de acuerdo a los estándares requeridos por el cliente.
- **Responsabilidades:** La dedicación demuestra sus compromisos, el nivel de consistencia con sus errores y en caso de que cumpla con cualquier compromiso, demostración consistente a favor de la organización de la empresa.
- **Iniciativa:** Actúa sin indicársele y es eficaz al afrontar situaciones y problemas infrecuentes, tiene nuevas ideas Puede trabajar independientemente.

Recursos Humanos

A medida que las empresas privadas se desarrollan, también lo hacen sus necesidades de contratación para satisfacer más solicitudes y un desarrollo más rápido. El propietario debe distinguir las necesidades de Recursos Humanos, componer conjuntos de responsabilidades, diseccionar a los solicitantes y satisfacerlos, prepararlos, dirigirlos y pagarles a los trabajadores. Para algunas organizaciones, es un buen augurio obtener un jefe de recursos humanos dedicado a supervisar la inscripción, la preparación y los formularios identificados con los trabajadores.

Área Finanzas y Contabilidad

Se requiere que lleven un registro contable. Considerará todos los desarrollos de efectivo, tanto dentro como fuera de la organización, además se realiza el cómputo de cuotas para los trabajadores que la división de activos está a cargo de completar la cuota o de vez en cuando también esta oficina lo hace con la remota posibilidad de que Es de tienda en banco.

Para la microempresa, la zona presupuestaria y contable es débil, particularmente cuando una empresa comienza por regla general, la organización necesita involucrarse en ese lugar, en vista de su experiencia y, como lo indica esto, el propietario de la organización organiza

su organización para completar los ejercicios. en su mayor parte, ser extremadamente inadecuado para tratar y comprender la contabilidad esencial y los datos relacionados con el dinero.

Área Tesorería:

Es el área de una empresa en la cual se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja.

Esto incluye los cobros por actividades de la empresa, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa. Es decir, de los movimientos de dinero que entra y sale de la empresa.

Funciones de la Tesorería:

- Gestión de los recursos monetarios de la empresa
- Toma de medidas necesarios en caso de desviaciones
- Diseño de políticas de cobros y pagos
- Control del adecuado cumplimiento de previsiones de pago y cobros

Área Logística y Almacén

Las coordinaciones y el almacén están a cargo de la solicitud, el almacenamiento, la difusión y el beneficio del cliente entre numerosas características diferentes que se espera que hagan un gran trabajo, ya que la logística de almacén es una pieza clave de cualquier organización. El Curso avanzado sobre gestión de existencias y gestión de almacenes, que profundiza en los sistemas para la administración de empresas exitosa, considerando deliberadamente la administración de existencias y almacenes, los registros que se utilizarán, el marcado y los tipos de texturas y, además, su tratamiento, son los métodos hipotéticos. Para una administración suficiente de las tiendas de una fundación empresarial. Este tipo de cursos y preparación han desaparecido para los expertos y administradores de PYMES que necesitan una valiosa preparación para sus especialistas y, además, para cualquier persona que necesite comenzar su vocación de experto y dedicarse a esta parte.

Se trata de una herramienta para la calidad, como parte de un Sistema de Gestión de la Calidad para la empresa, y se basa en (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar)

Requiere de:

- Liderazgo.
- Estrategias y procesos.
- Medición de resultados.

La Empresa carece de los siguientes aspectos:

- (MOF) Manual de organización y funciones.
- (ROF) Reglamento de organización de funciones
- (RIF) Reglamento Interno de Trabajo.
- Reglamento de Salud.

MARCO CONCEPTUAL

Control Interno

Definición

Según Mendoza (2014), “Constituye al control interno en primera instancia una función dentro del proceso administrativo de todo negocio, en donde se realizan diferentes actividades encaminadas a la obtención de objetivos previamente fijados”

La definición de políticas, estrategias, programas y al desarrollo e implantación de sistemas administrativos adecuados para garantizar el óptimo funcionamiento de la Empresa, Por lo tanto, el control interno en cualquier entidad, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, Mendoza (2014)

Por lo tanto, se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad, con el fin de proteger y salvaguardar los recursos en los almacenes y en todas las áreas de la empresa, donde el auditor verifica la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en la operación y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados.

APORTE DEL CONTROL INTERNO A LAS EMPRESAS:

Llerena (2012) “El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad será total o absoluta”

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

“Se refiere al hecho de que no hay sistemas de seguridad y control interno que garanticen por sí mismos el logro de los objetivos generales definidos anteriormente. Un sistema de control interno efectivo, independientemente de su buen diseño y administración, puede dar solo una seguridad razonable (no absoluta) a la administración sobre el logro de los objetivos de la entidad, o su continuidad como negocio. Un sistema de control interno efectivo reduce la probabilidad de no alcanzar los objetivos. De cualquier manera, siempre habrá un riesgo de que el control interno esté mal diseñado o no funcione como se espera. Dado que el control interno depende del factor humano, está sujeto a debilidades en el diseño, errores de juicio o interpretación, falta de comprensión, descuido, fatiga, distracción, colusión, abuso o excesos”

BENEFICIOS DE CONTAR CON UN CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA

- Recibir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidas y promover el desarrollo organizacional
- Lograr eficiencia y eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco operativo
- Proteger y los recursos y bienes del estado y del adecuado uso de los mismos

ALMACEN:

DEFINICIÓN

Según Gutiérrez (2014), “Nos demuestra que estos son los lugares donde se almacenan diversos tipos de acciones. El plan de un enfoque de stock para una oficina de un centro de distribución se basa en los datos con respecto a los plazos de entrega, la disponibilidad de materiales, los costos y la compra de materiales, es la mejor fuente de estos datos. Esta capacidad controla físicamente y mantiene todas las cosas almacenadas, se deben configurar escudos físicos satisfactorios para proteger las cosas del daño inútil debido a las defectuosas

técnicas de giro del pivote y el robo de las acciones defectuosas. Los registros deben mantenerse, lo que fomenta el área rápida de artículos

La palabra “almacén es un término muy popular en nuestro idioma, que ostenta un uso frecuente y que además es aplicado en varios contextos. Al local, espacio o lugar físico que está destinado para alojar mercancías o en el cual se venden productos al por mayor se lo designa almacén. Para algunas industrias y agentes de la economía, el almacén, resulta ser un espacio elemental para su satisfactorio funcionamiento dado que sin él difícilmente se podría garantizar la rueda de venta. En el almacén se pueden guardar las materias primas que se emplean en el proceso de producción en cuestión, así como también pueden resguardarse los productos semi terminados o terminados totalmente para ser luego destinados al canal de venta o de distribución que corresponda.” Explica Jhonald (2013)

EMPRESA:

DEFINICIÓN

Albuquerque (2012), "caracteriza como una organización y asociación social que utiliza una amplia variedad de activos para lograr ciertos destinos". Explicando que se trata de una asociación social, ya que es una relación de individuos por el mal uso de un negocio y que, por fin, tiene un objetivo específico, que podría ser el beneficio o la consideración de una necesidad social.

"Asimismo, expresa que una organización es una asociación, fundación o industria, que se propone realizar ejercicios o buscar trabajos o negocios, para cumplir con los requisitos de mercancías y / o administraciones de los candidatos, mientras tanto, para garantizar el arreglo de la estructura beneficiosa. - Negocios, y además tus especulaciones esenciales ".

Según lo indicado por Albuquerque (2012) "Es un arreglo de factores de creación facilitados, cuya capacidad es entregar y cuya intención está controlada por el acuerdo de asociación financiera en la que la organización está empapada, lo que aclara cómo la organización puede ser considerada como" un marco dentro del cual un hombre o una reunión de individuos construyen una disposición de ejercicios para la generación y / o difusión de mercancías y / o administraciones, rodeados de una protesta social particular "

III Hipótesis

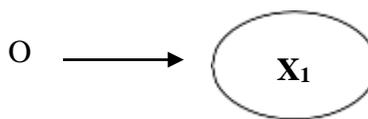
3.1 Hipótesis General

Según Hernández Sampiere (2014), “La investigación no tiene hipótesis por no aplicar instrumentos de evaluación y es de tipo descriptivo, bibliográfico y documental”.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental, transversal o transaccional, descriptivo pues no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio, se realizó una sola medición y serán descritas tal cual se presentan. Este diseño se graficó de la siguiente manera: Hernández Sampiere & Baptista, (2014).



Donde:

O: Observación

x1: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú Caso: Empresa Comercial “Mi Arcira” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada - Sullana, 2018”.

4.2 Población y muestra.

4.2.1 Población

La población de estudio estuvo compuesta por el total de 5 trabajadores de Comercial” Mi Arcira” tienda de abarrotes, Sullana.

4.2.2 Muestra

El tamaño de la muestra fue la misma que la población es pequeña.

4.3 Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores.

Cuadro N° 1.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	UNIDAD DE MEDIDA
Control Interno	Conjunto de acciones y procedimientos con los cuales dan seguridad razonable a la gerencia respecto al control en la empresa	Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la empresa.	Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Integridad y valores éticos	¿El personal conoce las consecuencias por vulneraciones de valores Éticos?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Participación efectiva de los responsables	¿Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Filosofía administrativa y estilo de operación	¿Se muestra una adecuada actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				Compromiso con la Competencia	¿El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades, sobre todo en el área logística?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Riesgo de fraude	¿Los propietarios de tienda comercial “Mi Arcira” toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en la tienda de abarrotes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Principales Objetivo y metas	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Área de almacén	¿Tiene la empresa las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el área de almacén?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Consecuencias y perdidas	¿Falta del control interno en el almacén trae consecuencias la pérdida o	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				deterioro de mercadería?	
		Actividades de control gerencial	Controles de acceso a los recursos o archivos	¿La entidad cuenta con controles de acceso a los recursos o archivos para los procesos, actividades y tareas?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Cumplimiento de las leyes y normas aplicables	¿El personal conoce que procesos involucran su área y las normas que corresponde en los mismos?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Revisión de indicadores de gestión	¿sabe Ud. cuáles son las revisiones de indicadores de gestión de la empresa?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Información de control interno	¿Los propietarios distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos y compra de insumos) para la tienda de abarrotes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Mecanismo Informativo	¿La empresa cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
		Información y Comunicación	Exigencia de información de control interno	¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas?	
				Identifica los requerimientos de información	¿La empresa identifica los requerimientos de información conforme a las exigencias de sus actividades? Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Manejan datos generados internamente	¿En la empresa se manejan datos generados internamente? Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Comunicación interna	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos? Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Canales de comunicación.	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas? Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
			Supervisión	Autoevaluación	¿Se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén? Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

				Oportunidades de mejoras	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Reporte de deficiencia	¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar medidas correctivas?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Efectúa constantemente evaluaciones	¿La Empresa efectúa constantemente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
				Seguimiento	¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes?	Nominal Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

Fuente: Autoría Propia

4.4 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1 Técnicas

La técnica que se utilizó en el presente trabajo de investigación fue la Encuesta

4.4.2 Instrumentos

Instrumento para la recolección de datos fue mediante un Cuestionario con 25 preguntas.

4.5. Plan de Análisis

Se procedió la confección de los instrumentos para la recolección de datos y la definición de la metodología a utilizar. Luego de la aplicación del instrumento a la población en estudio se procedió a recolección de datos, se consolidado por ítem a través Microsoft Office Excel y Word se hizo una aplicación de tabla estadística de frecuencia acumuladas con su respectivo grafico e interpretación.

Los datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, se realizó un cuestionario de 25 preguntas para los trabajadores de la empresa, para la tabulación de los datos se realizó unos cuadros los cuales fueron codificados e ingresados en una hoja de cálculo, se hizo la realización de los gráficos para estos datos se utilizó como soporte el programa Excel y Word.

En esta investigación de utilizar la unidad de análisis porque se estudiará “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso rubro venta de abarrotes Mi Arcira – Sullana, 2018.” Después de la interpretación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa mejorar las deficiencias y obtenga resultados positivos y así cumplir sus objetivos.

4.7 Principios Éticos

Durante el desarrollo de tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma “textual”, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

V. Resultados

5.1 Resultados

O₁: Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, año 2018.

Describir características del control interno de las micro y pequeñas Empresas del Perú

Cuadro N° 3

Describir características del control interno de las micro y pequeñas Empresas del Perú

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Crespo & Suarez (2014)	Señala que no tiene estipulada normativa o política alguna respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa, por último, concluye que, los principales beneficiarios de la implementación de un sistema de control interno serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida, además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades en general con su buen manejo y desarrollo.
Navarro (2015)	La investigación es de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. El fundamento teórico de la investigación determino como variable independiente El Sistema de Control Interno del área de Almacén y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios; nuestra población fue la Empresa Distribuidora Jo corca SRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista, dirigida al Gerente General de la empresa, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de Organización en el manejo de sus inventarios.

Córdova (2014)	El problema de la investigación se encuentra en falta de eficiencia en el control de las mercaderías de la empresa. Este trabajo se justifica porque contribuye a la solución de los problemas de la empresa. Se presenta el aspecto teórico de la investigación y dentro de ello se presenta amplia información sobre la empresa” El Gran Tomas SAC, 2014”; así como las teorías relacionadas con los inventarios y la eficiencia empresarial.
Flores (2014)	La investigación del estudio determinó que la empresa de víveres San José no cuenta con un manual de control interno escrito. Qué No cuenta con un sistema de control interno efectivo lo que genera que sus metas y objetivos no se cumplan.
León (2017)	Según el estudio Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.
Mejía (2016)	Una vez realizado el estudio concluye que se logró determinar las características de los dueños y/o gerentes de la MYPE del ámbito de estudio según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio. Y también se logró determinar las características del control interno en el área administrativa de las empresas privadas del sector comercio.
Jacinto (2015)	Obtuvimos como principales resultados los siguientes: Respecto al control interno de las MYPE, se pudo determinar que, el 10% pymes y el 10% restante en sector financiero informal. Los factores que limitan la obtención de un Crédito, 40% es porque no presenten la documentación completa, el 50% es porque se encuentra en el Registro de Centrales de Riesgo y el 10% es por falta de garantías. En este tipo de Empresas no se lleva ningún tipo de control interno, en su mayoría se realizan supervisiones a cargo de los mismos propietarios o administradores.

Abad (2016)	Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC, inmersa en este rubro, La conclusión se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.
--------------------	---

Fuente: Elaboración propia

O₂: Describir las principales características de la empresa comercial “MI ARCIRA” E.I.R.L Del distrito de Sullana, año 2018.

AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 1: Manual y organización

P01: ¿La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado?

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

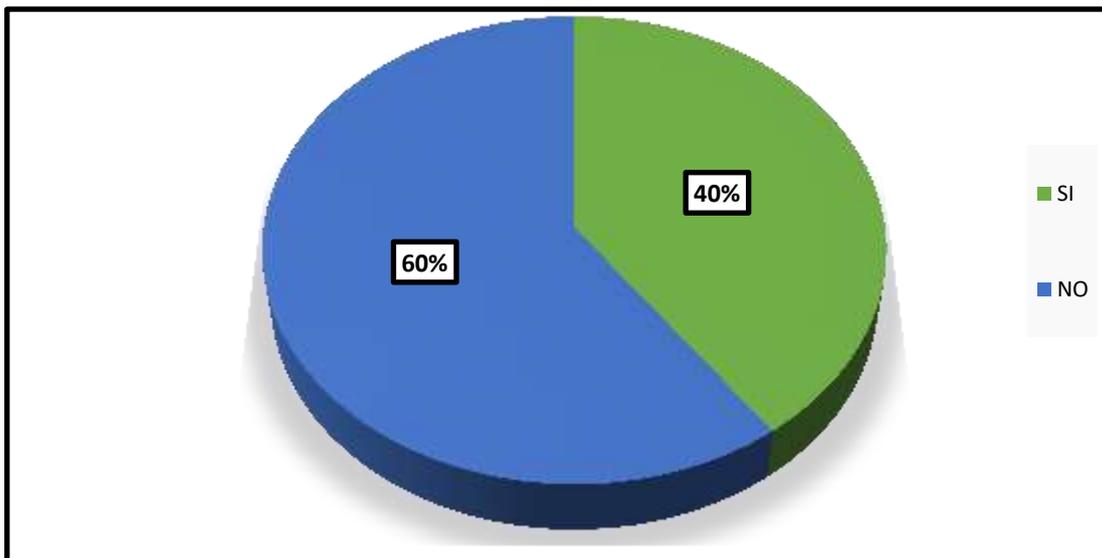


Gráfico 1: Manual y organización

Según la tabla N° 01 y el gráfico N°01 respecto a la pregunta, ¿La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado? El 40% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden si y el 60% responden que no cuenta.

Tabla 2: Practica de valores éticos

P02: ¿Usted Práctica valores éticos en la realización de su trabajo?

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

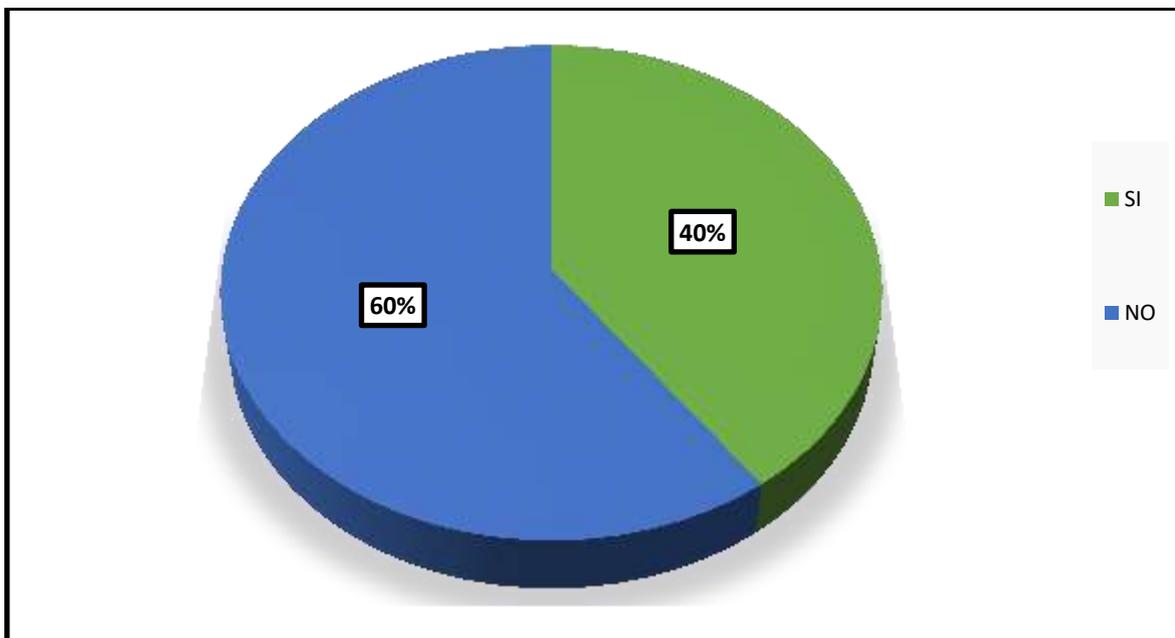


Gráfico 2 practica de valores éticos

Según la tabla N° 02 y el grafico N°02, respecto a la pregunta ¿Usted Práctica valores éticos en la realización de su trabajo? El 40% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que sí y el 60% responden que no conocen las consecuencias.

Tabla 3 :Desempeña su cargo con capacidad

P03 ¿tiene capacidad para desempeñar su cargo?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

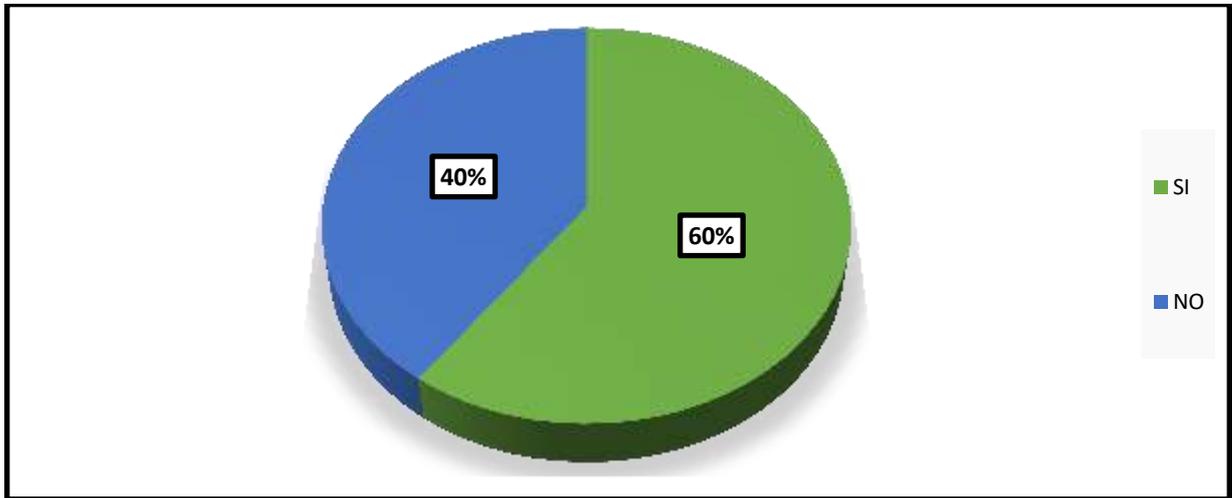


Gráfico 3 Desempeña su cargo con capacidad

Según los resultados de la tabla N° 03 y el grafico N°03, El 40% No tiene capacidad de como desempeñar su cargo en la empresa comercial Mi Arcira y el 60% si tienen el conocimiento adecuado como es el funcionamiento de la empresa.

Tabla 4 :Muestra una adecuada administración en la empresa

P04 ¿Se muestra una adecuada actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

la empresa?

Fuente: Cuestionario aplicado

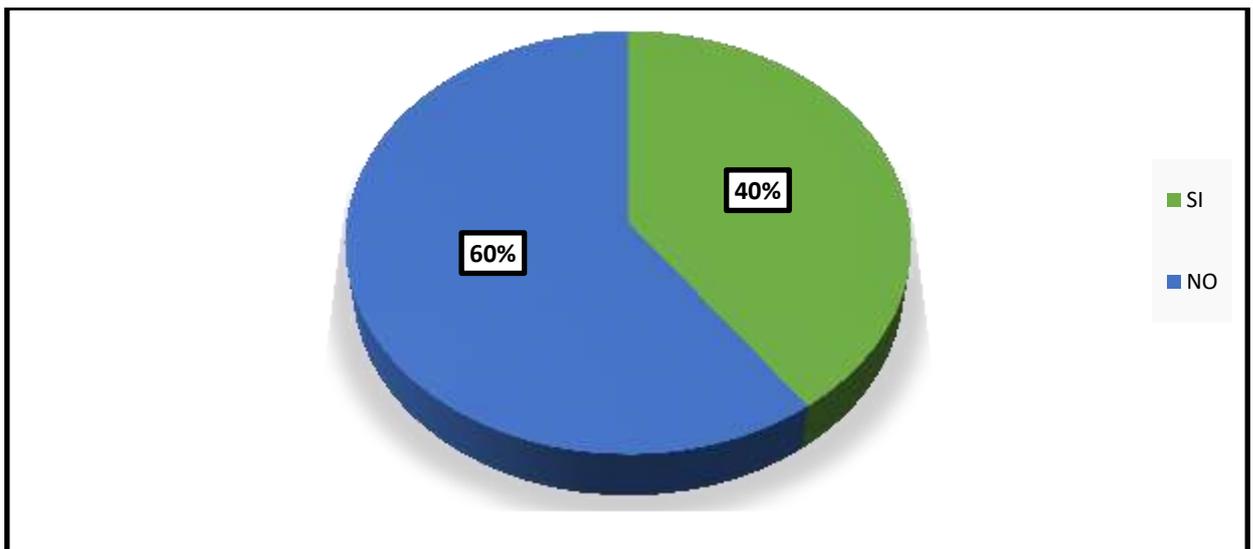


Gráfico 4 Muestra una adecuada administración en la empresa

Respecto al resultado de la encuesta el 40% muestran una adecuada actitud sobre la determinación en las operaciones de la empresa y un 60% de los trabajadores de tienda comercial Mi Arcira E.I.R.L, no muestra una actitud adecuada

Tabla 5: Competencia de la empresa

P05 ¿El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa?

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

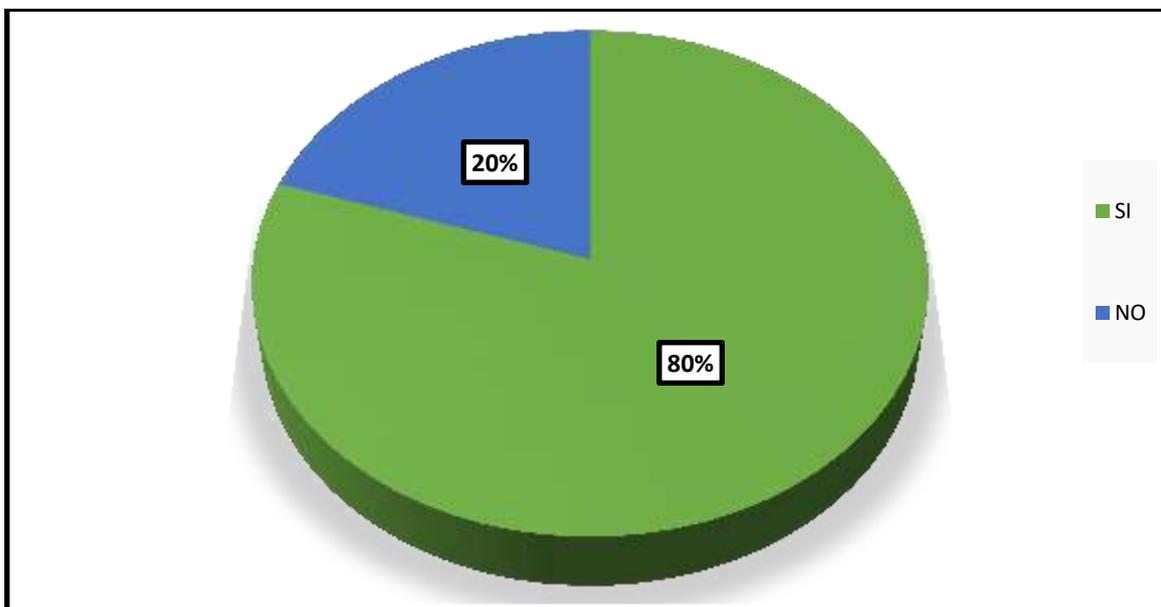


Gráfico 5 :Competencia de la empresa

Según los resultados de la tabla N° 05 y el grafico N°05, Respecto al personal operativo que conoce el compromiso de la competencia de la empresa. El 80% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que sí y el 20% responden no tener compromiso con la empresa

EVACUACIÓN DE RIESGO

Tabla 6: Riesgos de las actividades en el área de logística

P06 ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades, sobre todo en el área logística?

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

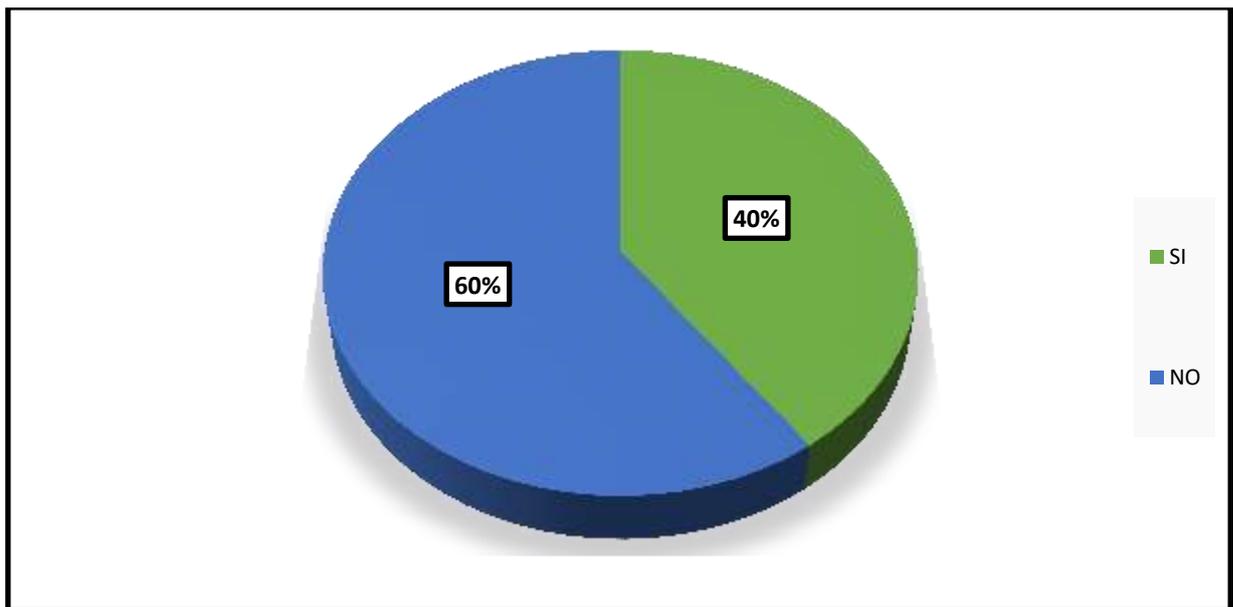


Gráfico 6 Riesgos de las actividades en el área de logística

Según la tabla N° 06 y el grafico N°06, el 40% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que sí se identificado los riesgos que puedan afectar en las actividades en el área logística y el 60% responden no.

Tabla 7: Riesgos de información tienda de abarrotes

P07 ¿Los propietarios de tienda comercial “Mi Arcira” toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en la tienda de abarrotes?

ITEM	N	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

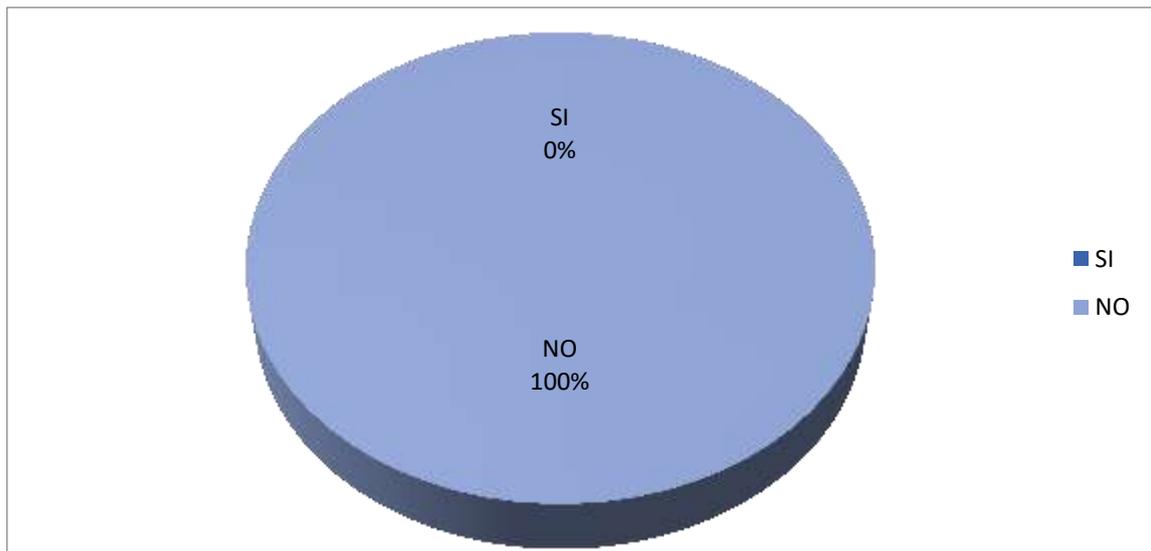


Gráfico 7 Riesgos de información tienda de abarrotes

Se observa en el gráfico N° 7 que el 100% Los propietarios de tienda comercial “Mi Arcira” no toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en la tienda de abarrotes.

Tabla 8 : Se identifican Riesgos de la información

P08 ¿Los objetivos son suficiente para facilitar la identificación de riegos de la información?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

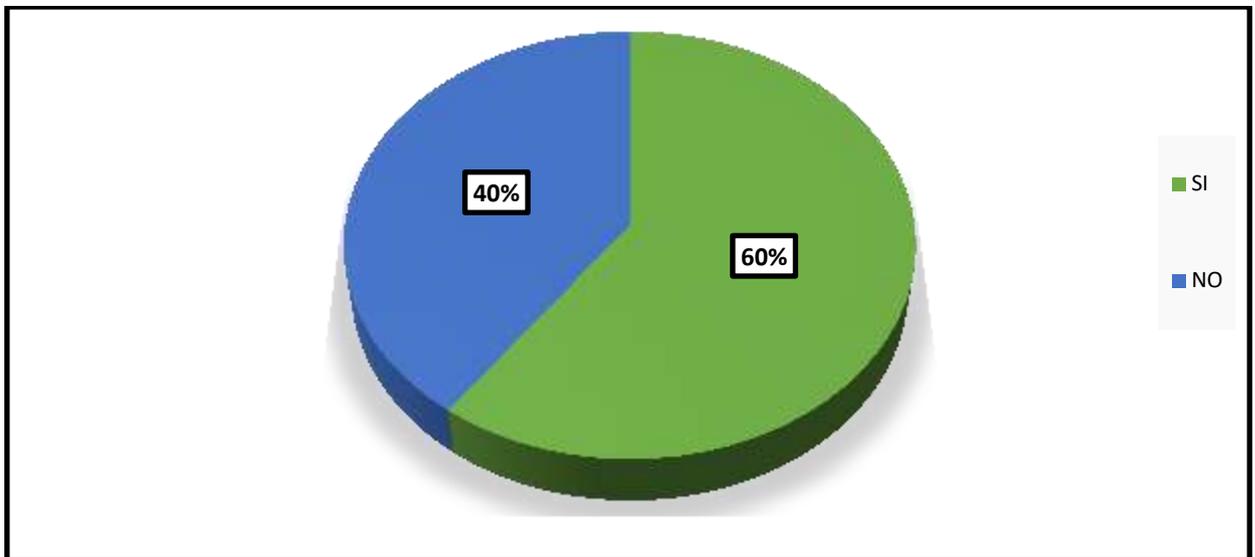


Gráfico 8 Se identifican Riesgos de la información

Según los resultados de la tabla N° 08 y el grafico N°08, Respecto Los objetivos para son suficiente para facilitar la identificación de riegos de la información El 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que sí y el 40% responden que no son suficientes la identificación de riesgos.

Tabla 9: Buena actividad en el área de almacén

P09 ¿Tiene la Empresa las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el área de almacén?

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

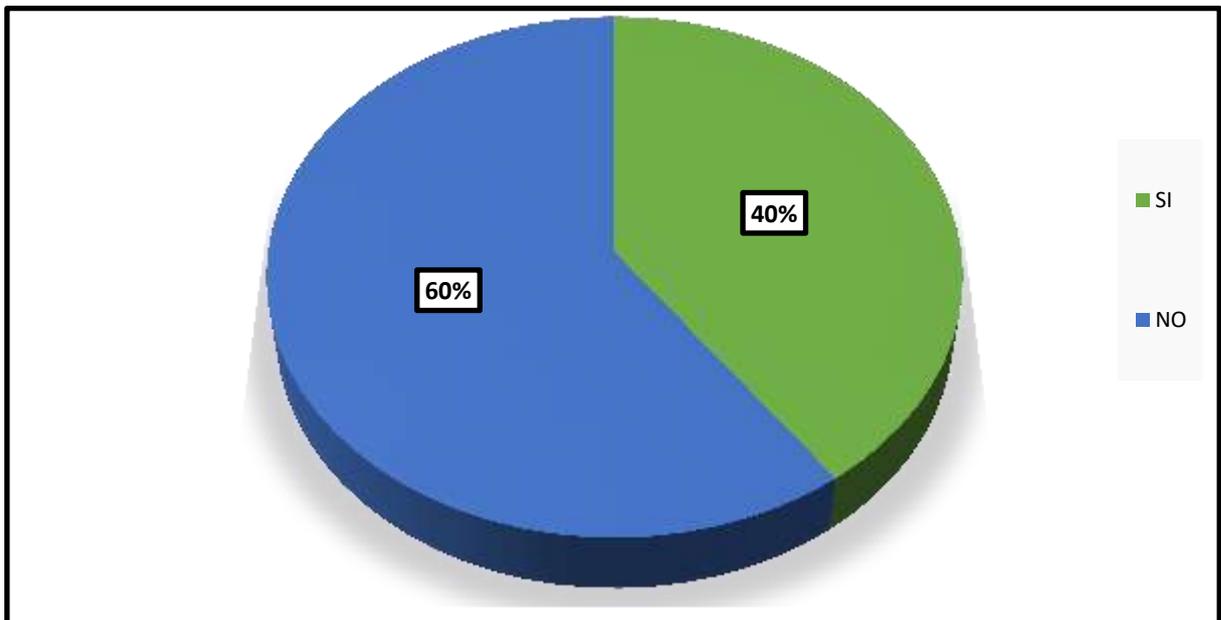


Gráfico 9 Buena actividad en el área de almacén

Según los resultados de la tabla N° 09 y el gráfico N°09, Respecto a la pregunta Tiene la empresa las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el área de almacén El 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que No y el 40% responden que Si.

Tabla 10: Riesgos en el área de logísticas

P10 ¿Los responsables del área de logística tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

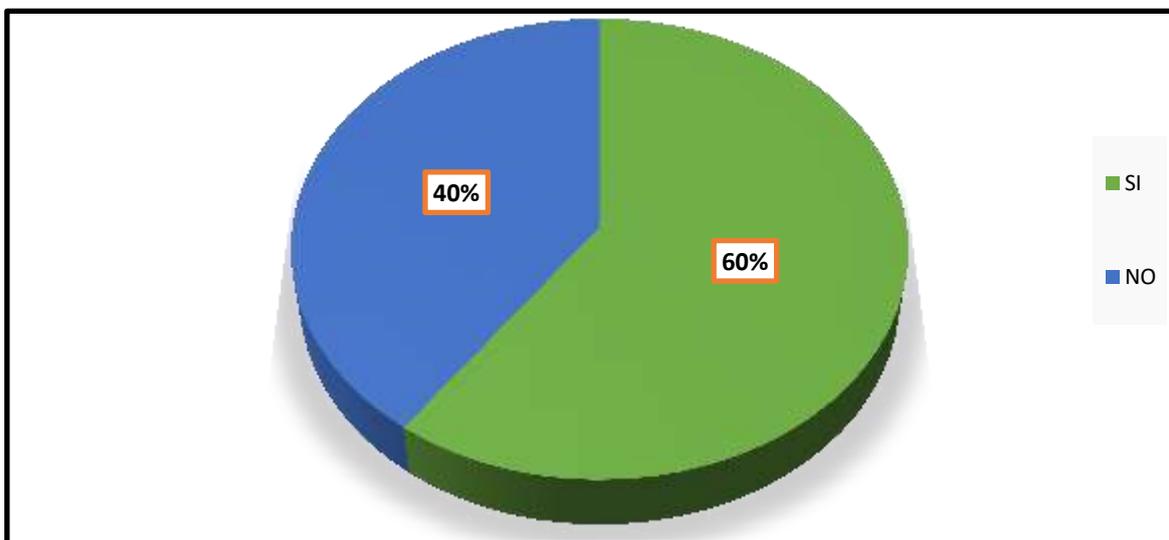


Gráfico 10 Riesgos en el área de logísticas

Según los resultados de la tabla N° 10 y el gráfico N°10, Respecto a la pregunta ¿Los responsables del área de logística tienen conocimiento de los riesgos de las actividades el 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que sí y el 40% responden que no.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 11 :Archivos para los procesos de actividades

P11 ¿La entidad cuenta con controles de acceso a los recursos o archivos para los procesos, actividades y tareas?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

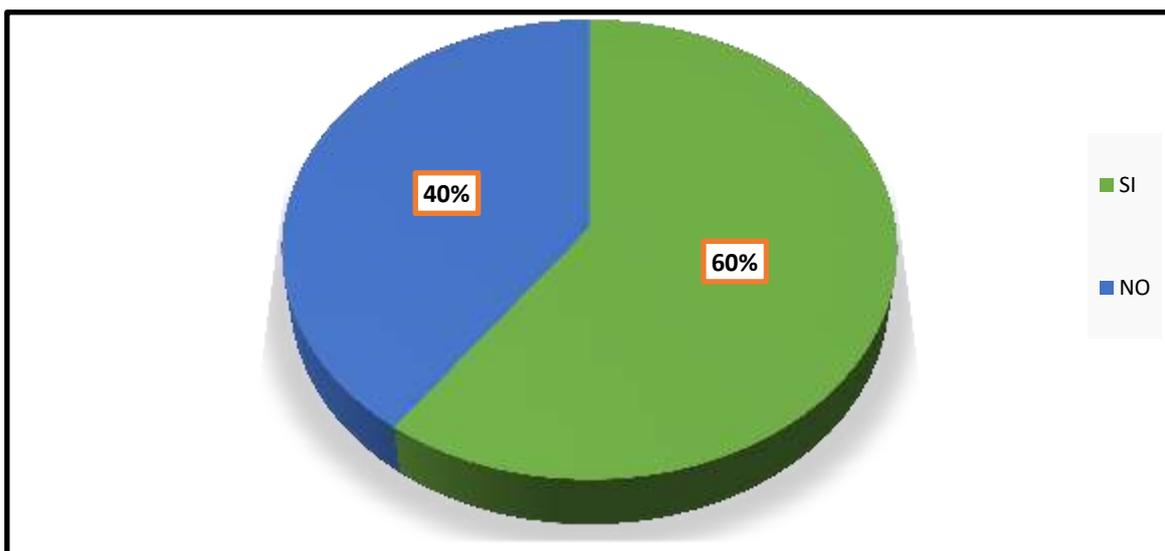


Gráfico 11 Archivos para los procesos de actividades

Según los resultados de la tabla N° 11y el grafico N°11 La entidad cuenta con controles de acceso a los recursos o archivos para los procesos, actividades y tareas El 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que No y el 40% responden que Si.

Tabla 12: Proceso que involucran su área

P12 ¿El personal conoce que procesos involucran su área y las normas que corresponde en los mismos?

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

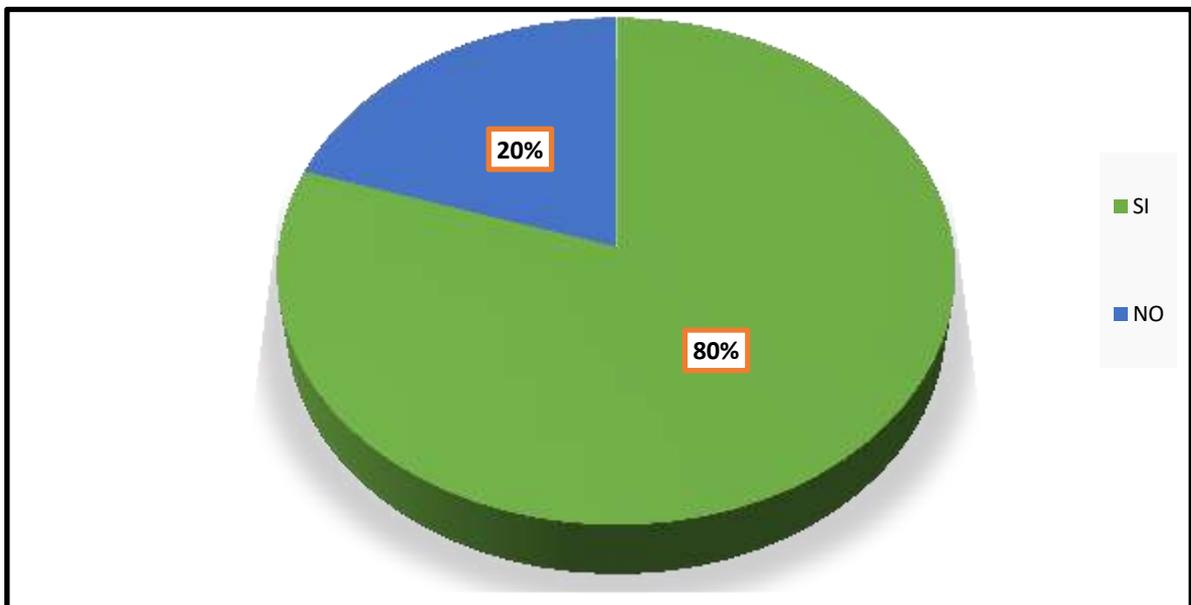


Gráfico 12: Proceso que involucran su área

Según los resultados de la tabla N° 12 y el gráfico N°12, Respecto a la pregunta El 20% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden que No y el 80% responden que Si que si conocen los procesos que involucran su área.

Tabla 13: Indicadores de gestión de la empresa

P13 ¿sabe Ud. cuáles son las revisiones de indicadores de gestión de la empresa?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

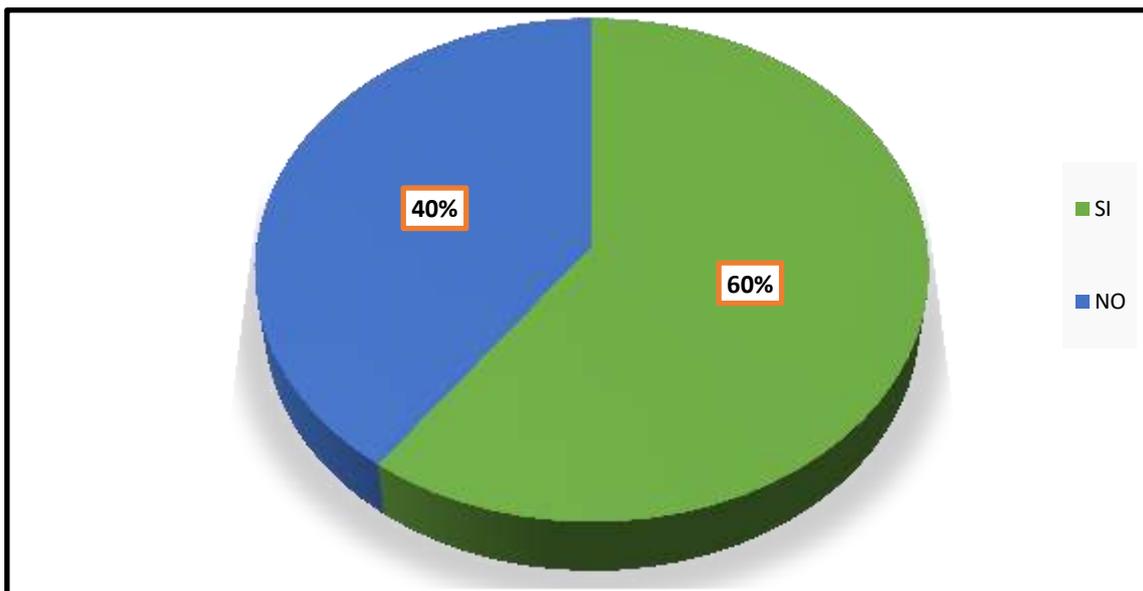


Gráfico 13 Indicadores de gestión de la empresa

Se observa que en la tabla N° 13 Y grafico N°13 las personas encuestadas respecto a la pregunta ¿sabe Ud. cuáles son las revisiones de indicadores de gestión de la empresa? El 60% Responden que No existen ninguna revisión de indicadores y el 40% dicen que Si.

Tabla 14: Personal responsable de las ventas

P14 ¿Los propietarios distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos y compra de insumos) para la tienda de abarrotes?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

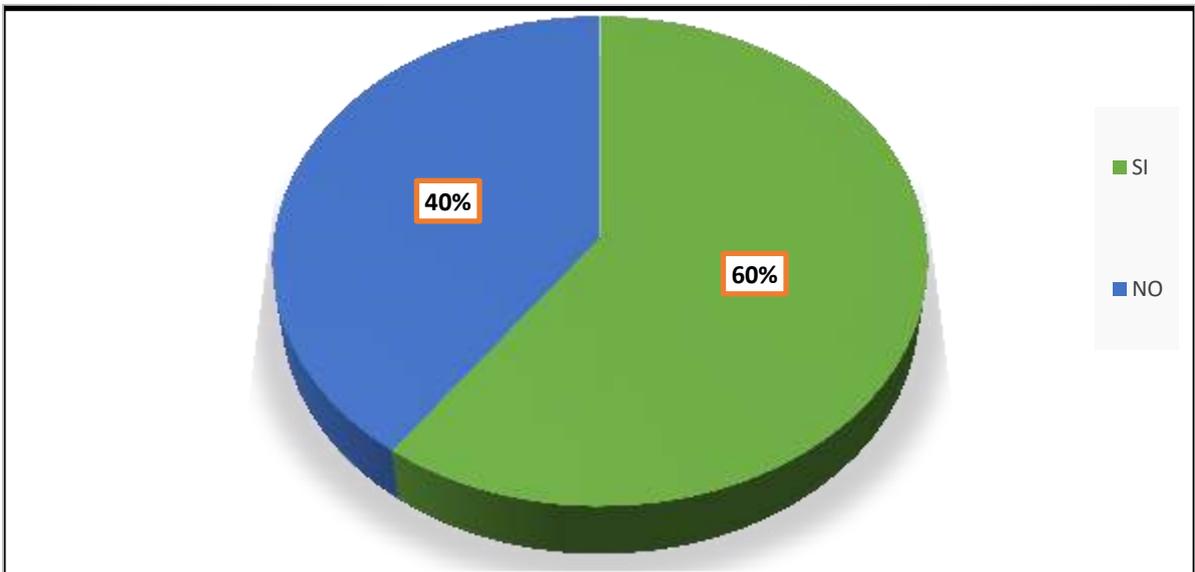


Gráfico 14: Personal responsable de las ventas

Según la tabla N° 14 y el gráfico N°14 respecto a la pregunta, ¿Los propietarios distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades (ventas, procesos y compra de insumos) para la tienda de abarrotes? El 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 40% responden que no cuenta.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 15: Mecanismo para captar clientes y proveedores

P15 ¿La empresa cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores?

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

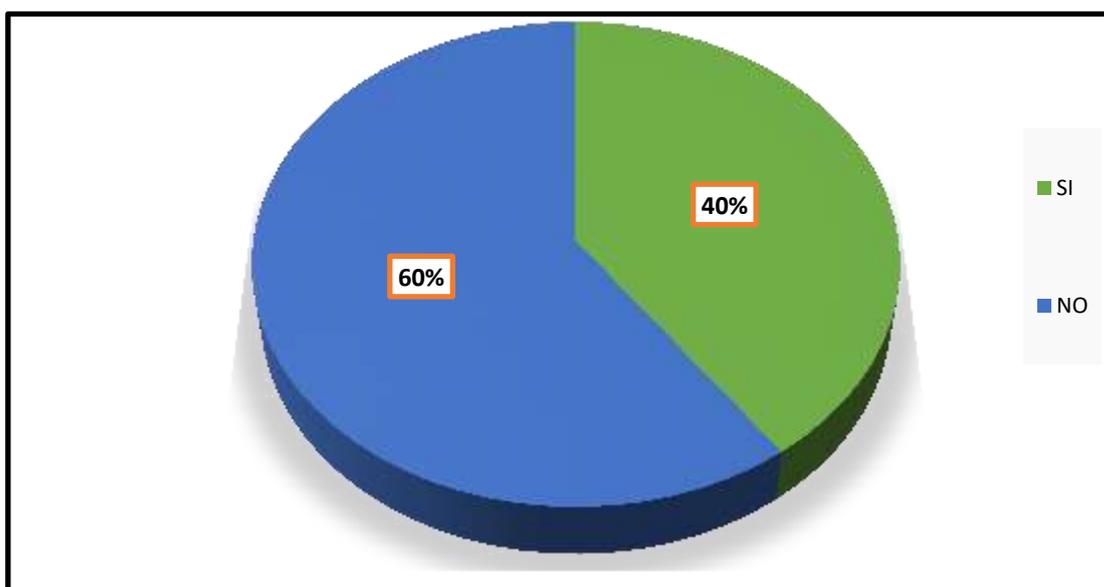


Gráfico 15 : Mecanismo para captar clientes y proveedores

Según la tabla N° 15 y el gráfico N°15 respecto a la pregunta, ¿La empresa cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores? El 40% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 60% responden que no cuenta.

Tabla 16 : Procesos y controles necesarios en las áreas respectivas de la empresa

P16 ¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y los controles necesarios en las áreas respectivas?

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

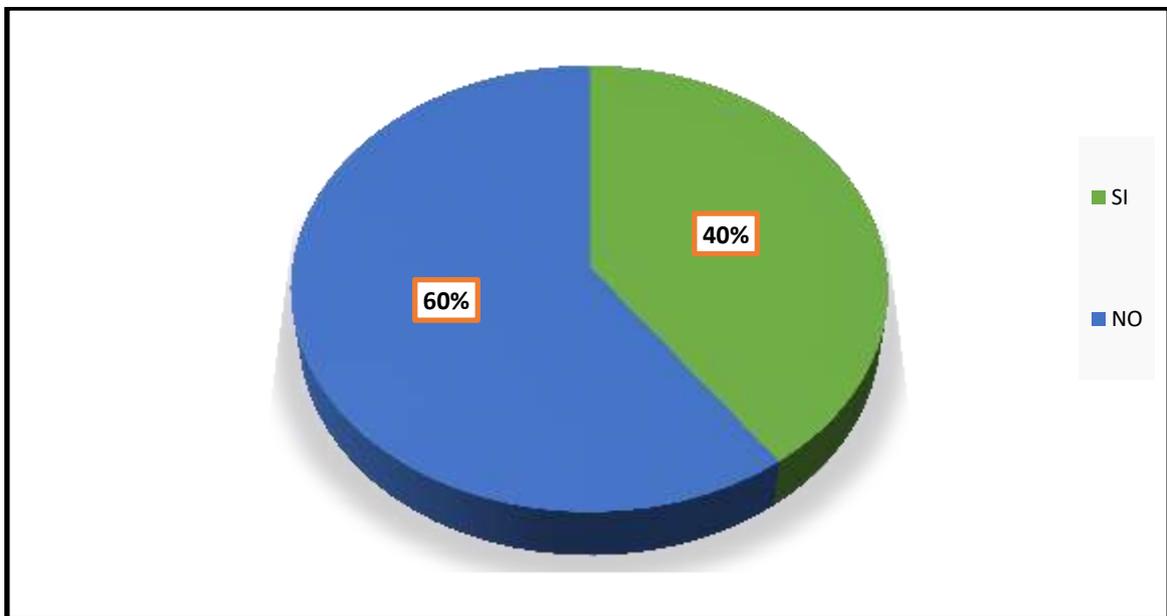


Gráfico 16 : Procesos y controles necesarios en las áreas respectivas de la empresa

Según la tabla N° 16 y el gráfico N°16 respecto a la pregunta, ¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y controles necesarios en las áreas respectivas? El 40% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 60% responden que no aplican los controles necesarios.

Tabla 17:Requerimiento de información para las exigencias de actividades

P17 ¿La empresa identifica los requerimientos de información conforme a las exigencias de sus actividades?

ITEM	N	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

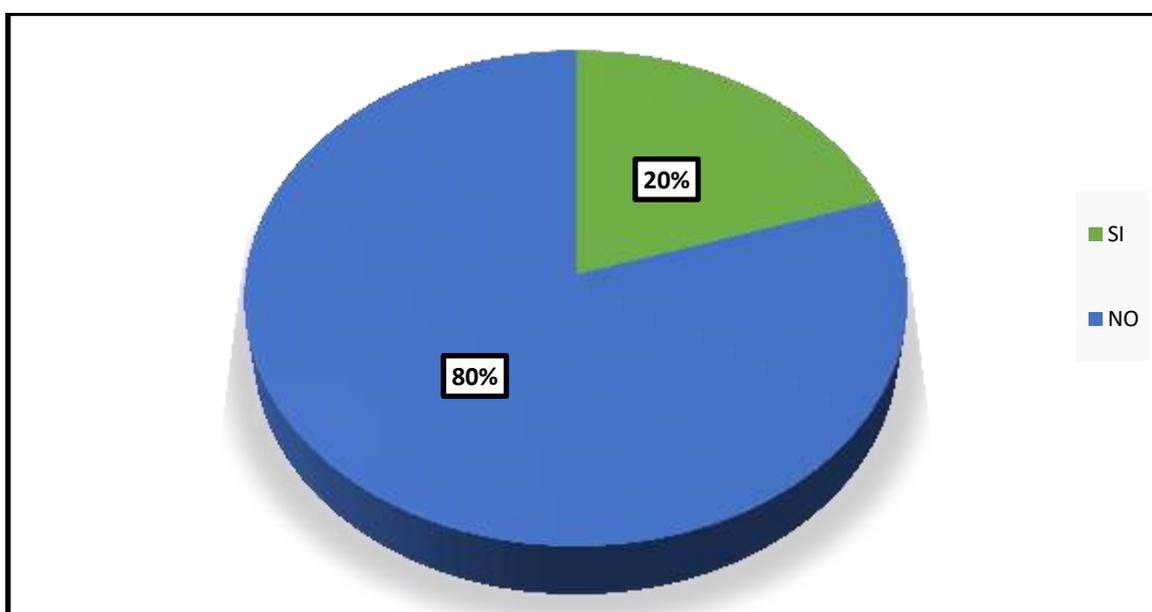


Gráfico 17:Requerimiento de información para las exigencias de actividades

Según la tabla N° 17 y el grafico N°17 respecto a la pregunta ¿La empresa identifica los requerimientos de información conforme a las exigencias de sus actividades?

El 20% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 80% responden que No aplican conforme a las exigencias.

Tabla 18: Manejan datos internamente de la empresa

P18 ¿En la empresa se manejan datos generados internamente?

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

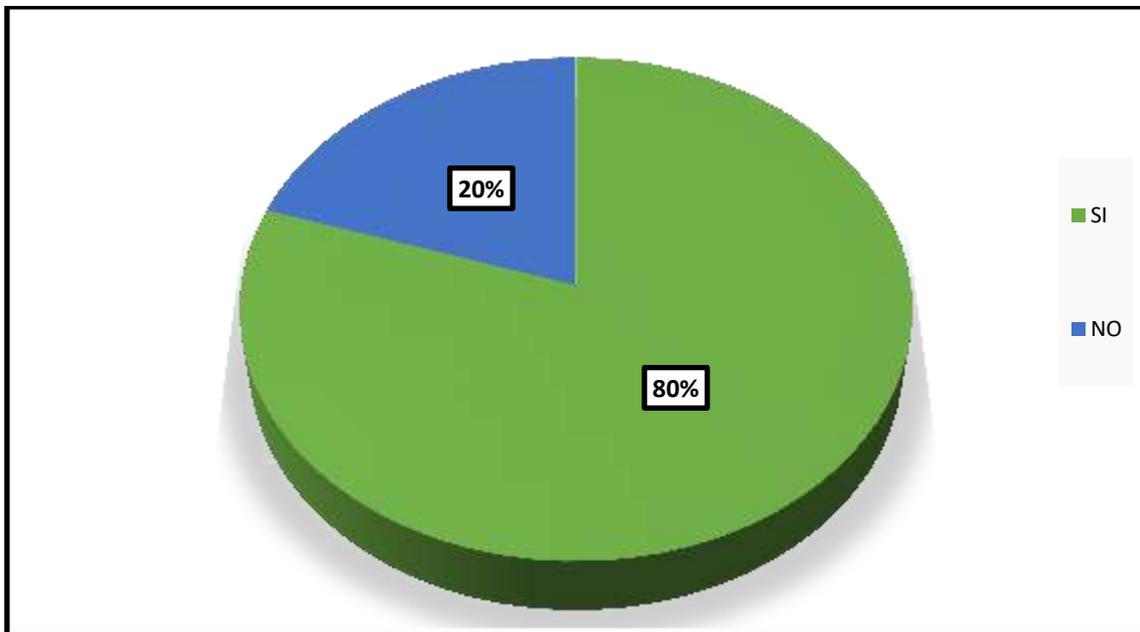


Gráfico 18 Manejan datos internamente de la empresa

Según la tabla N° 18 y el gráfico N°18 respecto a la pregunta ¿En la empresa se manejan datos generados internamente? El 80% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 20% responden que No manejan datos internamente.

Tabla 19: Responsabilidades del control interno en la tienda comercial

P19 ¿Los propietarios ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en las tiendas comerciales?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

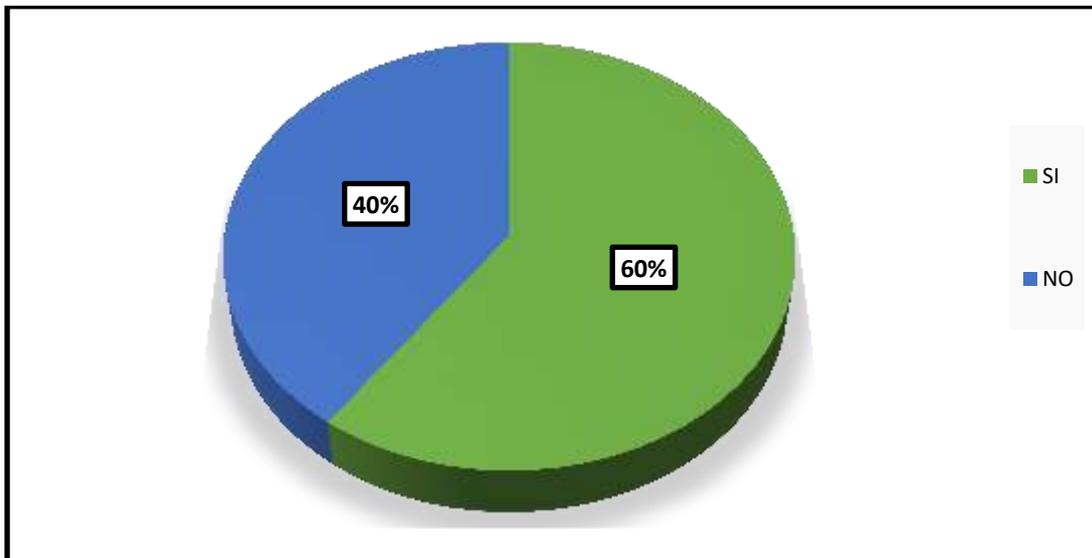


Gráfico 19: Responsabilidades del control interno en la tienda comercial

Según la tabla N° 19 y el gráfico N°19 respecto a la pregunta ¿Los propietarios ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en las tiendas comerciales? El 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 40% responden que No.

SUPERVISIÓN

Tabla 20: Medidas correctivas para las deficiencias del control interno

P20 ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

ITEM	N	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

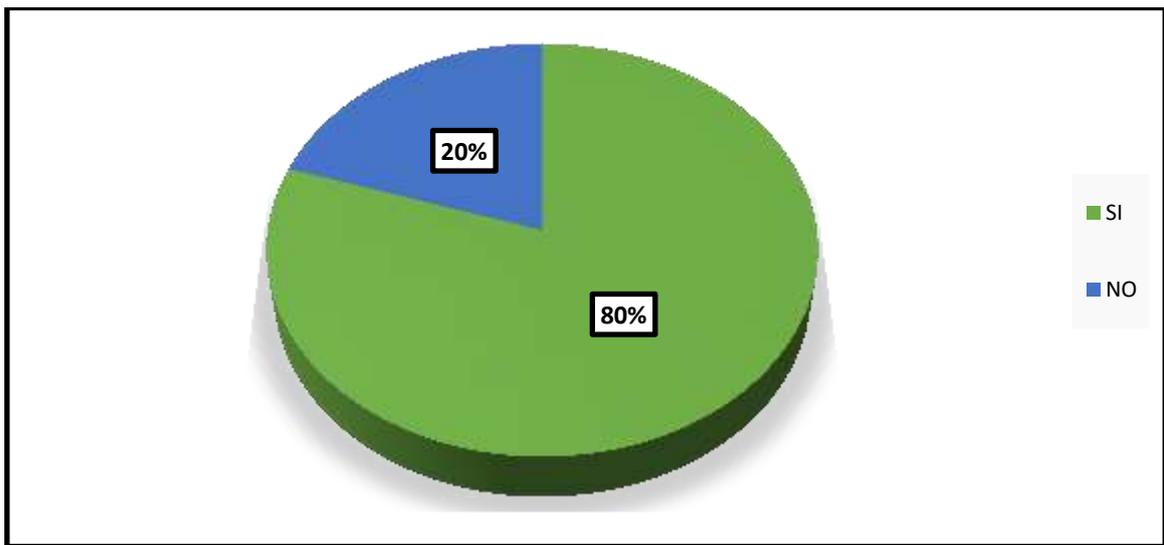


Gráfico 20: Medidas correctivas para las deficiencias del control interno

Según la tabla N° 20 y el gráfico N°20, respecto a la pregunta ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas? El 80% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 20% responden que No.

Tabla 21: Evaluaciones rutinarias para el almacén

P21 ¿Se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

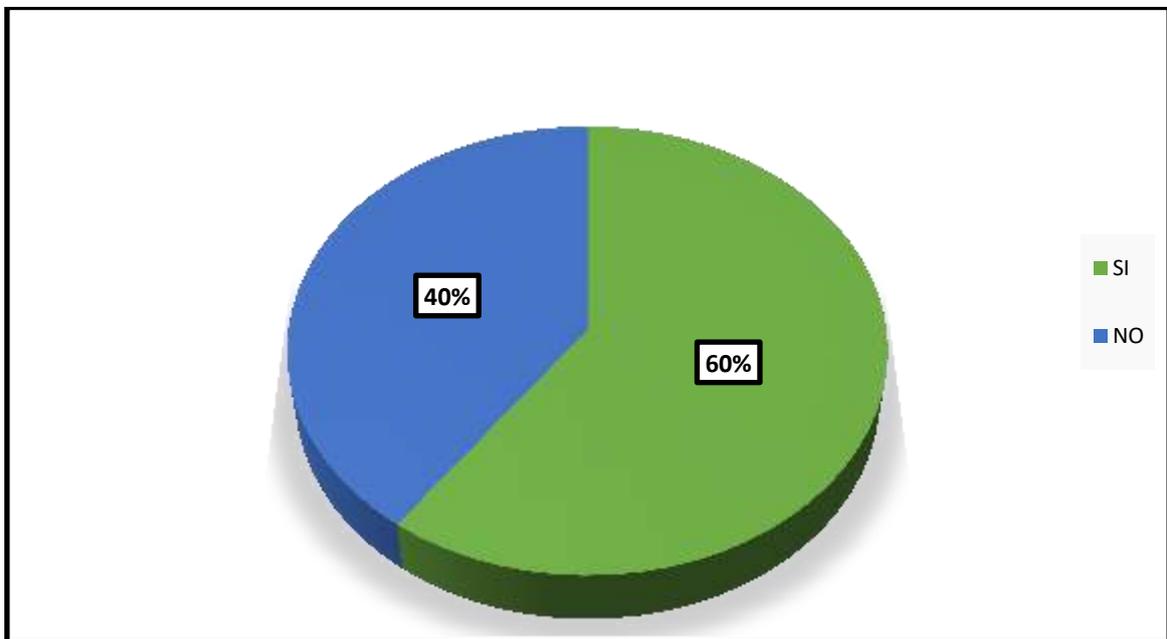


Gráfico 21: Evaluaciones rutinarias para el almacén

Según la tabla N° 21 y el gráfico N°21, respecto a la pregunta ¿Se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén? El 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 40% responden que No. Se ejecutan evaluaciones.

Tabla 22: Medidas para desarrollar oportunidades

P22 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

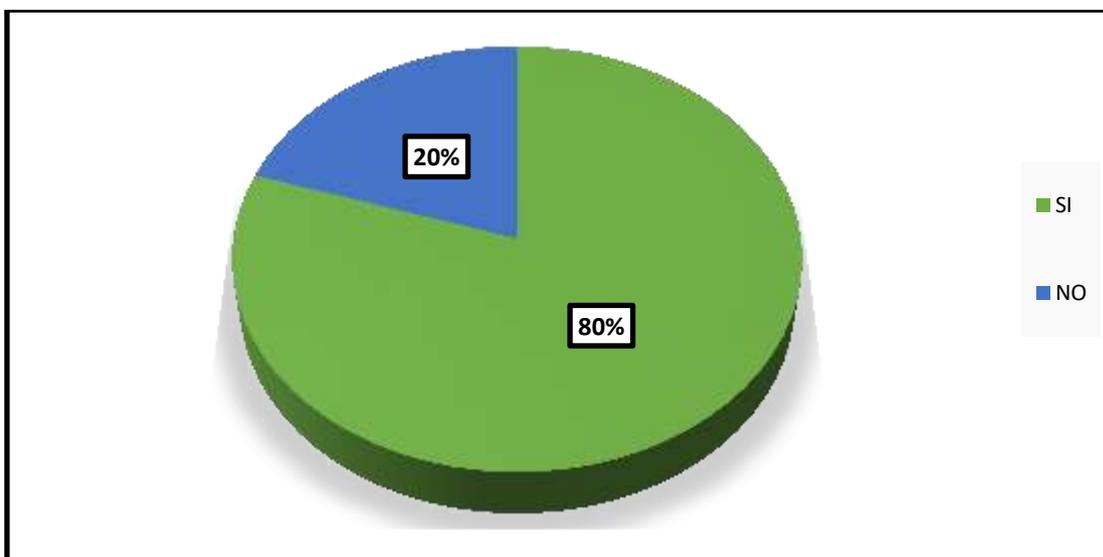


Gráfico 22: Medidas para desarrollar

Según la tabla N° 22 y el gráfico N°22, respecto a la pregunta ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? El 80% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 20% responden que No.se aplican las oportunidades para desarrollarla.

Tabla 23: Deficiencias del control interno para tomar medidas correctivas

P23 ¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar medidas correctivas?

ITEM	N	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

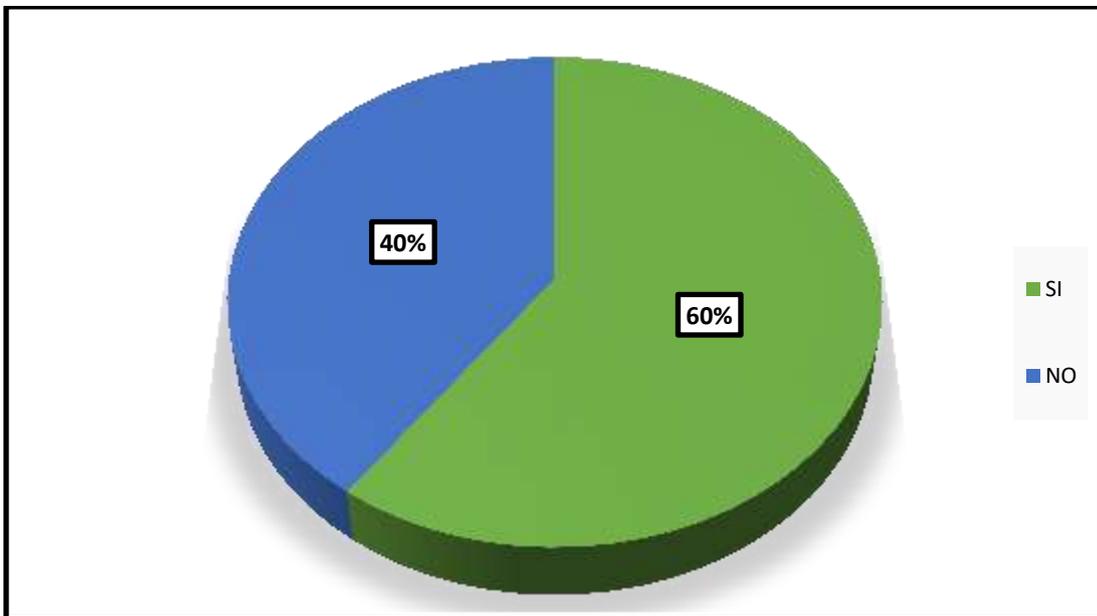


Gráfico 23:: Deficiencias del control interno para tomar medidas correctivas

Según la tabla N° 23 y el gráfico N°23, respecto a la pregunta ¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar medidas correctivas? El 60% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 40% responden que No.se toman medidas correctivas.

Tabla 24: Autoevaluaciones para la empresa

P24 ¿La Empresa efectúa constantemente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?

ITEM	N	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

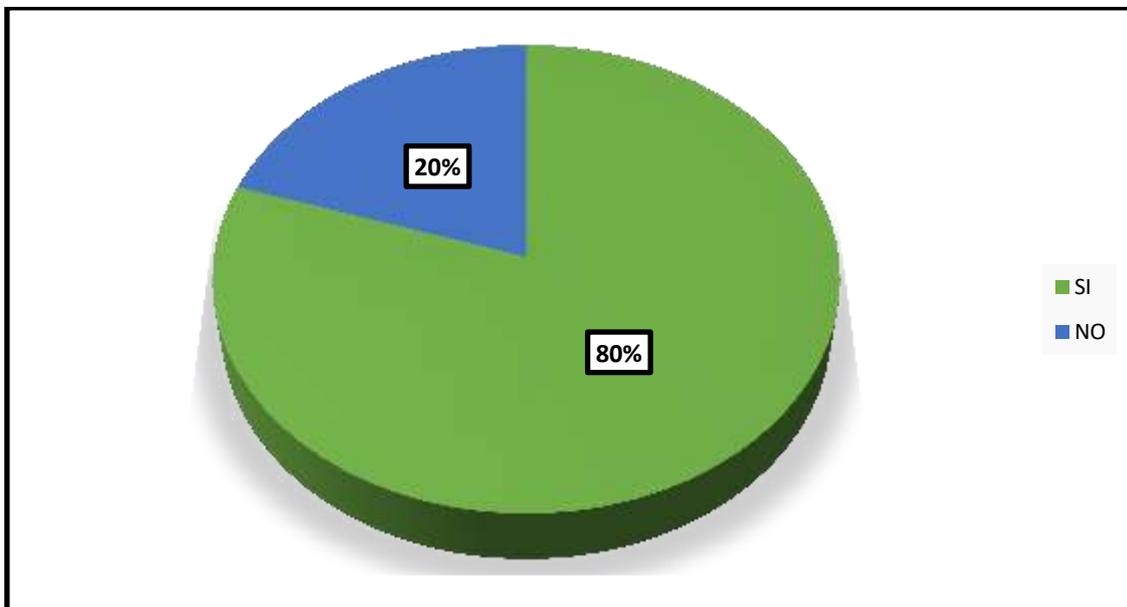


Gráfico 24: Autoevaluaciones para la empresa

Según la tabla N° 24 y el gráfico N°24, respecto a la pregunta ¿La Empresa efectúa constantemente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente? El 80% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 20% responden que No.se toman medidas correctivas.

Tabla 25:Supervisiones rutinarias en los almacenes

P25 ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes?

ITEM	N	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

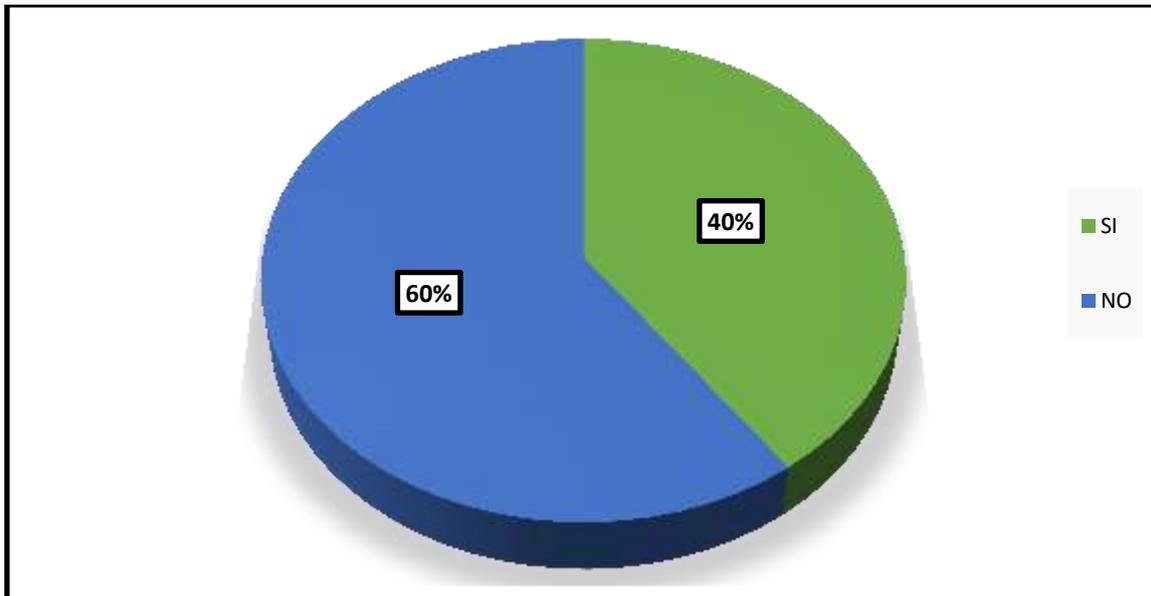


Gráfico 25: Supervisiones rutinarias en los almacenes

Según la tabla N° 25 y el gráfico N°25, respecto a la pregunta ¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes? El 40% de los trabajadores de tienda comercial “MI ARCIRA “E.I.R.L. Responden Si y el 60% responden que No.hay supervisiones rutinarias.

O₃ Realizar un análisis comparativo De Las Características Del Control Interno En Los Inventarios De Las MYPES Del Rubro Venta De Abarrotes Del Perú Comercial I Mi Arcira -Sullana 2018.

Cuadro N°4

O3 Realizar un análisis comparativo De Las Características Del Control Interno En Los Inventarios De Las MYPES Del Rubro Venta De Abarrotes Del Perú Comercial I Mi Arcira -Sullana 2018.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control			
Asignación de responsabilidades específicas a los trabajadores.	Flores (2014), La investigación del estudio determinó que la empresa de víveres San José no cuenta con un manual de organización de control interno escrito. Qué No cuenta con un sistema de control interno efectivo lo que genera que sus metas y objetivos no se cumplan.	En la encuesta aplicada, mediante el instrumento de cuestionario, el 60% de los encuestados pertenecientes al rubro venta de abarrotes de comercial Mi Arcira manifiestan que no tienen establecidas sus responsabilidades específicas a los trabajadores ni sus funciones que respecta al control interno	Si coincide
Evaluación De Riesgo			
Personal encargado exclusivamente a las funciones de almacenamiento de mercadería	Córdova (2014), El problema de la investigación se encuentra en falta de eficiencia en el control de las mercaderías de la empresa. las teorías relacionadas con los inventarios y la eficiencia empresarial.	El la investigación se encuentra en falta de eficiencia en el control de las mercaderías de la empresa. así como las teorías relacionadas con los inventarios y la eficiencia empresarial.	Si coincide

Actividades De Control			
<p>La empresa entre sus actividades de control está el de tener un registro de entradas y salidas de mercadería</p>	<p>Navarro (2015), El fundamento teórico de la investigación determino como variable independientes. El Sistema de Control Interno del área de Almacén y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios; nuestra población fue la Empresa Distribuidora Jo corca SRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista, dirigida al Gerente General de la empresa, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de Organización en el manejo de sus inventarios para la entada y salida de la mercaderías.</p>	<p>Comercial tienda de abarrotes “Mi Arcira” E.I.R.L no seleccionan y no desarrollan actividades de control para riesgos del almacén de compra y ventas de productos. A demás el propietario de comercial Mi Arcira tienda de abarrotes no fija ni comunica a los trabajadores las políticas y procedimientos para el control interno.</p>	<p>Si coincide</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>En la Empresa hay un debilitamiento del control interno, porque no se realizaba la verificación y control sobre el desarrollo de las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes.</p>	<p>Comercial tienda de abarrotes “Mi Arcira” E.I.R.L no ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales de los trabajadores del control interno de Tienda de abarrotes.</p>	<p>Si coincide</p>

Supervision y Monitoreo	<p>No existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total - negligencia- e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escasa la incidencia del Control Interno Durante la ejecución de gastos.</p>	<p>En Comercial “Mi Arcira” E.I.R.L. No cuenta con un encargado para llevar el manejo del control de la información y que determine si el control interno de los abarrotes funciona con efectividad. A demás el propietario de los abarrotes no identifica ni comunica las deficiencias del control interno a los trabajadores responsables para que ellos puedan de tomar medidas correctivas.</p>	Si coincide

Fuente:Propia

5.2 Análisis de Resultados

1. Al Objetivo Específico 01. Describir Las Características Del Control Interno De Las MYPES Venta De Abarrotes Del Perú 2018.

Abad (2016), Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC, inmersa en este rubro, La conclusión se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

Así mismo se observó que el problema de la investigación se encuentra en falta de eficiencia en el control de las mercaderías de la empresa.

Este trabajo se justifica porque contribuye a la solución de los problemas de la empresa, Se presenta el aspecto teórico de la investigación y dentro de ello se presenta amplia información sobre la empresa” El Gran Tomas SAC, 2014”; así como las teorías relacionadas con los inventarios y la eficiencia empresarial. Córdova (2014)

Según el estudio Finalmente concluyo que la investigación de la empresa no cuenta con un manual de control interno escrito, y tampoco con personal capacitado para que aplique dicha norma y por lo consiguiente no cuenta con un sistema de control interno efectivo lo que genera que sus metas y objetivos no se cumplan. Flores (2014)

2. Respecto al segundo objetivo específico, descripción de las características del control interno comercial “Mi Arcira”, de la avenida Buenos Aires Distrito de Sullana, considerando los componentes del sistema COSO:

- Respecto al Ambiente de control: los resultados indican que un 80% no conoce sobre el compromiso que tiene con la empresa y 20% si lo sabe, esto

se da por que la propietaria de la empresa comercial “Mi Arcira” no establece bien sus funciones a cada colaborador para lograr un buen control en la tienda de abarrotes.

- Evaluación De Riesgo. Los resultados indican que un 60% que la empresa si tiene herramientas y equipos necesarios para buena actividad en la empresa y el 40% de los trabajadores no tienen claros sus conocimientos es decir que la mayoría si tienen sus actividades claras y definidas.
 - Actividades De Control: Comercial tienda de abarrotes “Mi Arcira” E.I.R.L en el análisis obtuvimos un resultado de 60% que la empresa no cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores y un 40% manifestó se si por lo tanto aquí en la empresa no se desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de compra de insumos, producción y ventas. A demás la propietaria de comercial Mi Arcira tienda de abarrotes no fija ni comunica a los trabajadores las políticas y procedimientos para el control interno.
 - Información y Comunicación: los resultados indican que el 80% No comunican las deficiencias de control interno que pasa en la empresa comercial Mi Arcira y el 20% indican que sí, por tal razón no ayuda a la comprensión y ejecución y medidas correctivas para lograr la ejecución de los objetivos del control interno de Comercial “Mi Arcira” E.I.R.L.
 - Supervisión y Monitoreo. En el análisis se logro un resultado del 60% que no y un 40% si se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén porque no cuenta con un encargado para llevar el manejo del control y la supervisión que determine si el control interno de la tienda de abarrotes, funciona con efectividad. A demás la propietaria no comunica ni identifica las deficiencias del control interno de la tienda de abarrotes a los trabajadores responsables para que ellos puedan de tomar medidas correctivas.
3. Tercer objetivo específico: Realizar un análisis comparativo de la característica del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Mi Arcira” Sullana, 2018.

En la revisión literaria Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC, inmersa en este rubro, La conclusión se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno, Abad (2016).

En los antecedentes de la investigación se encontró una investigación que es del mismo rubro del trabajo de investigación realizado, se concluyó que se asemejan, debido que en ambas investigaciones, no tienen claramente sus funciones y no se desarrollan sus actividades de control interno para así mitigar los riesgos del control de mercadería verificando las fechas de vencimientos, en lo cual de una manera u otra afecta en su crecimiento económico , no se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén porque no tienen un encargado para que realice un control y supervisión que determine si el control interno de la tienda de abarrotes, funciona con efectividad.

- A demás la propietaria no comunica ni identifica las deficiencias del control interno de la tienda de abarrotes a los trabajadores responsables para que así puedan de tomar medidas correctivas. Estos resultados se defieren a los encontrados en la caracterización de las micros y pequeñas empresas del Perú.
- no hay un personal encargado exclusivamente para la realizar el control del registro de ingreso y salidas de mercadería.
- **Información y Comunicación:** No comunican las deficiencias de control interno que pasa en la empresa comercial Mi Arcira y por tal razón no ayuda a la comprensión y ejecución y medidas correctivas para lograr la ejecución de los objetivos del control interno de tienda de abarrotes. Estos resultados se defieren a los encontrados en la caracterización de las micros y pequeñas empresas del Perú.
- **Supervisión y Monitoreo.** No se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén porque no tienen un encargado para que realice un control y

supervisión que determine si el control interno de la tienda de abarrotes, funciona con efectividad. A demás la propietaria no comunica ni identifica las deficiencias del control interno de la tienda de abarrotes a los trabajadores responsables para que así puedan de tomar medidas correctivas. Estos resultados se defieren a los encontrados en la caracterización de las micros y pequeñas empresas del Perú.

▪ **Respecto al Ambiente de control:**

Comercial mi Arcira no conoce sobre el compromiso que tiene la empresa al no establecer claramente bien sus funciones para así lograr un buen control en la tienda de abarrotes. Estos resultados Difieren de los encontrados en la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú.

▪ **Respecto Evaluación De Riesgo.** Si definen con claridad los trabajadores las herramientas y equipos necesarios para buena actividad en la empresa para así desarrollar los objetivos del control interno, además la propietaria si puede analizar los riesgos que esta puede generar y así asumirlos sin dificultad.

▪ **Respecto Actividades De Control:** Comercial “Mi Arcira” E.I.R.L no cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores manifiestan también que no desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de compra de insumos, producción y ventas. A demás la propietaria de comercial Mi Arcira tienda de abarrotes no fija ni comunica a los trabajadores las políticas y procedimientos para el control interno.

▪ **Información y Comunicación:** No comunican las deficiencias de control interno que pasa en la empresa comercial Mi Arcira y por tal razón no ayuda a la comprensión y ejecución y medidas correctivas para lograr la ejecución de los objetivos del control interno de tienda de abarrotes. Estos resultados se defieren a los encontrados en la caracterización de las micros y pequeñas empresas del Perú.

▪ **Supervisión y Monitoreo.** No se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén porque no tienen un encargado para que realice un control y

supervisión que determine si el control interno de la tienda de abarrotes, funciona con efectividad. A demás la propietaria no comunica ni identifica las deficiencias del control interno de la tienda de abarrotes a los trabajadores responsables para que así puedan de tomar medidas correctivas. Estos resultados se defieren a los encontrados en la caracterización de las micros y pequeñas empresas del Perú.

VI. Conclusiones

1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del financiamiento del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

Según Navarro (2015), La investigación es de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. El fundamento teórico de la investigación determino como variable independiente El Sistema de Control Interno del área de Almacén y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios; nuestra población fue la Empresa Distribuidora Jo corca SRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista, dirigida al Gerente General y al personal de la empresa, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de Organización en el manejo de sus inventarios.

2. Respecto al segundo objetivo específico, descripción de las conclusiones de características del control interno de la empresa comercial “Mi Arcira” de la avenida Buenos Aires Distrito de Sullana, 2018.

Se concluye que en la empresa investigada un 80% de trabajadores no conoce claramente sus funciones de actividades que tienen que realizar en comercial tienda de abarrotes Mi Arcira, no existe un manual de procedimientos de actividades siendo los mismos trabajares que atienden y despachan los productos a los clientes, es decir existen riesgos en el buen control de dinero y de los productos almacenados.

3. Conclusión del tercer objetivo específico: Realizar un análisis comparativo de la característica del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Mi Arcira” Sullana, 2018.

Según Navarro (2015), La investigación fue de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. El fundamento teórico de la investigación determino como variable independiente El Sistema de Control Interno del área de Almacén y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios; nuestra población fue la Empresa Distribuidora Jo corca SRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista, dirigida al Gerente General y al personal de la empresa, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de Organización en el manejo de sus inventarios.

Según la investigación se concluye que Coincide con el antecedente den autor Navarro (2015), En la empresa comercial tienda de abarrotes Mi Arcira, se hizo un estudio al personal de la tienda llegando a la conclusión que la variable del control interno en el área de almacén y personal no son establecidas con responsabilidad y eficiencia empresarial, así mismo no se desarrollan actividades de control para riesgos del almacén en la compra y ventas de productos, debido al no tener un encargado para llevar el manejo del control y que determine si el control interno de los abarrotes funciona con efectividad.

Por lo tanto, después de realizar la comparación entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 se concluye que tienda de abarrotes comercial “Mi Arcira” E.I.R.L coinciden con la realidad de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional.

Referencias Bibliográficas

- Abad. (2016). Implementacion de los procedimientos del control interno y y gestion en las empresas .
- Benne,G.(1930).<https://www.bing.com/search?q=antecedentes+internacionales+de+control+interno>.
- Bilick. (2013). *control interno de las pequeñas empresas sector comercio*. lima .
- Blacutt Mendoza , M. (2013). Empresa obteniendo de Eumed. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/>
- Carlos cohaila R & Leon Llerena O. (2012). Control Interno como herramienta de gestion y evaluacion. *pasificos Editores*.
- Cauca, U. (13 de Abril 2013). <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>. Obtenido de Clasificacion del control interno clasificacion del control interno.
- Chauvel A.M. (1999). Administracion de la produccion . *del control interno* .
- Chiavenato.I. (2006). Introducion a la teoria general de la administracion . *septima edicion* .
- Chunga . (2014). *El sistema de contro interno como soporte como la eficiente gestion de las empresas*.Controloria General de la Republica. (2010).
- Cordova. (2014). el control interno y su influencia en la gestion de empresas del sector comercio del peru.
- Coso. (1 de junio 2016). committee of osposoring organization de comicion . www.auditoria.org y principios del control interno.
- Crespo&Suarez. (2014). Elaboracion e Implementacion de un sistema de control interno comercial "Mi Juanita".
- Flores. (2014). caracterizacion del control interno administrativo en las empresas del sector servicios ,rubro venta de viveres.
- Fonseca , O. (2013). SIstema de control Interno para Organizaciones . *lima- peru*.
- Giron. (2014). el control interno y administrativo y su impacto en sus inventarios de las empresas comercial rubro venta de alimentos.

- Gomez , M. (2004). *educacion ejecutiva,manuales de procedimientos y su aplicacion dentro del control interno*. Obtenido de Gestion .
- Hernandez sampiere , C., & Baptista , L. (2014).
- Hernandez Sampiere. (2014).
- Holmes . (1994). principios y procedimientos. *Editorial Limusa*.
- Holmes. (1970). *una funcion de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa*. Obtenido de Mexico: Continental.
- Jacinto. (2015). Cracterizacion del control interno de las micros y pequeñas empresas "tienda comercila ".
- Jimenez Lizardi Jorge. (diciembre 2012). contadores en la consultoria contaduria publica . 28.
- Koonts &ODonnell. (1991). *La Importancia del Control Interno*.
- Leon M. A. (2017). *Control interno empresas comerciales mypes del sector comercio peru casma* .
- Leydysara. (2005). *Sistema de control interno en Cuba*.
- Lopez. (2012). *Importancia del control interno en las pequeñas empresas comerciales*. Lima.
- Lopez Meneses, N. (2010). Diseño de un sistena de control interno de inventarios /Ecuador . <http://repositorio ute.edu.ec/bitstream/>.
- Mantilla Jose. (2012). *Control Interno de Pequeña Empresa Comercial*. chimbote.
- Mantilla,S. (2007). control interno . *Coso* , Bogota Colombia.
- Marcos U .N. (13 de marzo 2013). Nic 2 inventarios. <http://investigacion .contabilidad Nic /Nic 2>.
- Martines . (2014). el control interno y su aplicacion en la gestion de una empresa comercial.
- Mejia. (2016). caracterizacion del control interno en el area administrativa de las micros y pequeñas empresas.
- Perez. (2017). *Importancia del control interno en las empresas del sector comercio del Peru* .
- Rodriguez Medina , G. (2004). Factores criticos de la gestion del proceso productivo el el sector de pastas productivas.

- Según Riquelme (2011), El Informe COSO es un registro que contiene el principio para el uso, administración y control de un marco de control. contabilidad de la univercidad politecnica saleciana. Loja.
- Salasar. (2014). caracterizacion de la gestion financiera y los mecanismos de control interno y los resultados de ghestion de las empresas venta de abarrotes.
- Sanchez. (2015). Cracterizacion del financimientto en el Peru y su Incidencia de las Pymes(del sector comercio - rubro tienda de abarrotes).
- Vasquez. (2013). *El control inerno y su influencia de la gestion de las empresas privadas del Peru, Chimbote ,2013.*
- Vega. (2012). el control interno en las enpresas comerciales.

ANEXOS

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 26 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
1	Presentación del Línea Base del Proyecto	x															
2	Redacción del problema		x														
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.			x													
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.				x												
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica					x											
6	Redacción de las bases teóricas						x										
7	Redacción de la Metodología							x									
8	Construcción del instrumento de evaluación										X						
9	Validación de instrumentos											x					
10	Aplicación y recojo de información													x			
11	Análisis e interpretación de los resultados														x		
12	Presentación del Informe Final																x

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO EMPRESA
COMERCIAL “MI ARSIRA” - SULLANA

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio, rubro tienda de abarrotes del Perú: Caso Empresa comercial “Mi Arcira” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana y su Propuesta de Mejora, 2018”

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
01	¿La Empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado?			
02	¿El personal conoce las consecuencias por vulneraciones de valores Éticos?			
03	¿tiene capacidad para desempeñar su cargo?			
04	¿Se muestra una adecuada			

	actitud sobre la determinación administrativa y estilo de operación en la empresa?			
05	¿El personal operativo conoce el compromiso de la competencia de la empresa?			
06	¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades, sobre todo en el área logística?			
07	¿Los propietarios de tienda comercial “Mi Arcira” toman acciones para abordar los riesgos de la información de ventas en la tienda de abarrotes?			
08	¿Los objetivos para reportar la información son suficiente para facilitar la identificación de riesgos de la información?			
09	¿Tiene la empresa las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el área de almacén?			
10	¿Los responsables del área de logística tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?			
11	¿La entidad cuenta con controles de acceso a los recursos o archivos para los procesos, actividades y tareas?			
12	¿El personal conoce que procesos involucran su área y las normas que corresponde en los mismos?			
13	¿existe una revisión de indicadores de labores en la empresa?			
14	¿Los propietarios distribuyen un formato que permita al personal llevar a cabo sus			

	responsabilidades (ventas, procesos y compra de insumos) para la tienda de abarrotes?			
15	¿La empresa cuenta con mecanismos informativos para captar clientes y/o proveedores?			
16	¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas?			
17	¿La empresa identifica los requerimientos de información conforme a las exigencias de sus actividades?			
18	¿En la empresa se manejan datos generados internamente?			
19	¿Los propietarios ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales del control interno en las tiendas comerciales?			
20	¿Qué canales de comunicación utiliza en la empresa?			
21	¿Se ejecutan evaluaciones rutinarias en el almacén?			
22	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?			
23	¿Los trabajadores identifican y comunican las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar medidas correctivas?			
24	¿La Empresa efectúa constantemente autoevaluaciones que le permite proponer planes de			

	mejoras que son ejecutados posteriormente?			
25	¿Se ejecutan supervisiones rutinarias en los almacenes?			

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 04

VALIDACION DE INSTRUMENTO AUTORIZACIÓN

SOLICITA: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

SEÑORA:

ARCIRA SUNCIÓN HERNANDEZ

GERENTE DE COMERCIAL MI ARCIRA EIRL

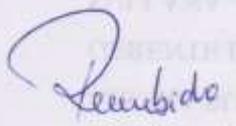
SULLANA.-

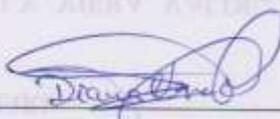
DIANA MARILY VIERA VALDEZ, identificada con DNI N° 42856562, Alumna del VIII Ciclo de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas – Escuela Profesional de Contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Filial Sullana, ante usted respetuosamente me presento y expone:

Que, con la finalidad de realizar la investigación denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Comercial “Mi Arcira” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana y su propuesta de mejora, solicito su consentimiento para aplicar a su representada el Instrumento de Evaluación: Cuestionario, esta información será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación.

Agradeciendo de antemano por su valiosa colaboración
brindada.

Sullana, 09 de Agosto del 2018.


09/08/2018


DIANA MARILY VERA VALDEZ
DNI N° 42856562

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

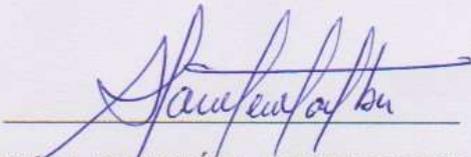
La que suscribe Gerente de la empresa Comercial Mi Arcira EIRL, ubicada en la Av. Buenos Aires S/N del distrito y provincia de Sullana, con RUC N° 20600572696.

HACE CONSTAR:

Que, bajo mi consentimiento la señorita: DIANA MARILY VIERA VALDEZ, estudiante de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, ha aplicado a mi representada el Instrumento: Cuestionario, con la finalidad de realizar la Investigación denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Comercial “Mi Arcira” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018.

Se expide el presente documento a solicitud de la interesada.

Sullana, 24 de Agosto del 2018


ARCIRA SUNCIÓN HERNANDEZ
PREPRESENTANTE LEGAL DE
COMERCIAL” MI ARCIRA”

CONSULTA RUC: 20600572696 - COMERCIAL MI ARCIRA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

CONSULTA RUC: 20600572696 - COMERCIAL MI ARCIRA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Número de RUC: 20600572696 - COMERCIAL MI ARCIRA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: de 06/08/2015 **Fecha Inicio de Actividades:** de 06/08/2015

Estado del Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Dirección del Domicilio Fiscal: del AV. BUENOS AIRES NRO. SN CUADRA 2 (ESPALDAS DEL COMERCIAL CARMEN TV CHICLAY) PIURA - SULLANA - SULLANA

Sistema de Emisión Comprobante: de MANUAL **Actividad de Comercio Exterior:** SIN ACTIVIDAD

Sistema de Contabilidad: de MANUAL

Actividad(es) Económica(s): Principal - 4711 - VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS CON PREDOMINIO DE LA VENTA DE ALIMENTOS, BEBIDAS O TABACO

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA

Sistema de Emisión Electrónica: de -

Afiliado al PLE desde: _

Padrones : NINGUNO

REPRESENTANTES LEGALES DE 20600572696 - COMERCIAL MI ARCIRA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.

Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
DNI	03584728	SUNCION HERNANDEZ ARCIRA	TITULAR-GERENTE	10/04/2015