



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “NEGOCIOS  
VALENTINO E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2016.**

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

**AUTORA:**

**BACH. RUTH KARLA BENAUTE CASTILLO**

**ASESORA:**

**MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “NEGOCIOS  
VALENTINO E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2016.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. RUTH KARLA BENAUTE CASTILLO

**ASESORA:**

MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESORA**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
PRESIDENTE**

**MGTR. MARIO SOTO MEDINA  
MIEMBRO**

**MGTR. LUIS ESPEJO CHACÓN  
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL  
ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

Le doy gracias a Dios por darme la vida, asimismo, por darme unos padres y hermanos maravillosos, que me apoyan en todo momento y me ayudan a no decaer.

Asimismo le doy gracias a mis docentes por brindarme tanto sus conocimientos, como sus experiencias, y formarme como un buen profesional con principios que siempre tendré en cuenta.

Así mismo, agradezco profundamente al gerente de la empresa “NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L.” por facilitarme la información requerida para la elaboración de este informe de investigación.

## **DEDICATORIA**

Este trabajo se lo dedico a mis padres, Rene Castillo Pérez y Roberto Smit Benaute Bermúdez, a mi mamita Sabina, a mi papito Cesilio y a mis hermanos Christian y Josué, quienes me han apoyado incondicionalmente en mis estudios y dándome fuerzas cada día.

También se lo dedico a mis Docentes y a mi asesora de Tesis la Mgtr. Manrique Plácido Maribel J. y al docente Mgtr. Vásquez Pacheco Fernando, quienes con su apoyo, consejos y paciencia pude terminar este trabajo de investigación que me servirá para poder obtener mi título profesional.

Finalmente se lo dedico a mis amigas con quienes hemos compartido grandes y pequeños momentos durante nuestros estudios universitarios.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas a profundidad y análisis comparativo; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al titular- gerente de la empresa del caso, y los cuadros comparativos 01 y 02, de la presente investigación, encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: el control interno permite el uso eficiente, eficaz y económico de las operaciones; asimismo, permite que el registro contable facilite en alto grado la eficiencia en la micro y pequeña empresa de acuerdo con los principios y normas generalmente aceptados, también, permite detectar y a la vez minimizar robos, para lograr resultados de gestión eficientes, así como la obtención de información razonable. Respecto al objetivo específico 2: la empresa del caso de estudio no tiene implementado un sistema de control interno adecuado; por lo tanto, no se puede describir las características del control interno de la empresa. Finalmente, se concluye que las principales características del control interno son; que el control interno mediante el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos, permite la mejora de la productividad, competitividad y rentabilidad de las empresas en general y de las micro y pequeñas empresas en particular, asimismo, permite detectar y minimizar los robos, fraudes y errores para una gestión eficiente, lo cual, no coincide con la empresa del caso de estudio.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of internal control of micro and small enterprises in the Peruvian trade sector and the company "NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L." of Chimbote, 2016. The design of the research was non-experimental. Descriptive-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the following techniques were used: bibliographic review, in-depth interviews and comparative analysis; Likewise, the following instruments were used: bibliographic records, a questionnaire of 20 closed questions applied to the owner-manager of the company in question, and comparative tables 01 and 02, of the present investigation, finding the following results. Regarding specific objective 1: internal control allows the efficient, effective and economic use of operations; likewise, it allows the accounting register to provide a high degree of efficiency in the micro and small business in accordance with the generally accepted principles and norms, it also allows detecting and at the same time minimizing theft, in order to achieve efficient management results, as well as obtaining of reasonable information. Regarding specific objective 2: the company in the case study has not implemented an adequate internal control system; therefore, the characteristics of the internal control of the company cannot be described. Finally, it is concluded that the main characteristics of internal control are; that internal control through the efficient, effective and economic use of resources, allows the improvement of productivity, competitiveness and profitability of companies in general and of micro and small companies in particular, also, it allows to detect and minimize thefts, Frauds and errors for efficient management, which does not coincide with the company in the case study.

**Key words:** Internal control, Micro and small companies, Trade sector.

## CONTENIDO

CARATULA .....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESORA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE CUADROS .....	xi
<b>I.INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>12</b>
<b>II.REVISIÓN DE LA LITERATURA .....</b>	<b>17</b>
<b>2.1Antecedentes .....</b>	<b>17</b>
<b>2.1.1Internacionales. ....</b>	<b>17</b>
<b>2.1.2Nacionales. ....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.3Regionales. ....</b>	<b>24</b>
<b>2.1.4Locales.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2Bases teóricas.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.1Teorías del control interno. ....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.2Componentes del control interno.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.2.1Ambiente de control. ....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.2.2Evaluación de riesgos.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.2.3Actividades de control gerencial. ....</b>	<b>29</b>
<b>2.2.2.4Información y comunicación.....</b>	<b>29</b>
<b>2.2.2.5Supervisión. ....</b>	<b>30</b>
<b>2.2.3Características de las normas del control interno.....</b>	<b>30</b>
<b>2.2.4Objetivos del control interno.....</b>	<b>31</b>
<b>2.2.5Principios de control interno.....</b>	<b>32</b>
<b>2.2.6Importancia del control interno.....</b>	<b>33</b>
<b>2.2.7Teorías de la empresa. ....</b>	<b>34</b>
<b>2.2.7.1Tipos de empresas.....</b>	<b>35</b>
<b>2.2.7.1.1Según el sector de actividad.....</b>	<b>35</b>

2.2.7.1.2	Según el tamaño. ....	36
2.2.7.1.3	Según la propiedad de capital. ....	37
2.2.7.1.4	Según el ámbito de actividad. ....	38
2.2.7.1.5	Según el destino de beneficios. ....	39
2.2.7.1.6	Según la forma jurídica. ....	39
<b>2.2.8</b>	<b>Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES).</b> .....	<b>40</b>
2.2.8.1	<i>Características de las Mypes.</i> ....	42
<b>2.2.9</b>	<b>Teoría de los sectores productivos.</b> ....	<b>43</b>
2.2.9.1	<i>Clasificación de los sectores de producción.</i> ....	43
<b>2.2.10</b>	<b>Teoría del sector comercio.</b> .....	<b>44</b>
2.2.10.1	<i>Tipos de comercio.</i> ....	45
<b>2.2.11</b>	<b>Descripción de la empresa del caso.</b> .....	<b>46</b>
<b>2.3</b>	<b>Marco conceptual</b> .....	<b>46</b>
2.3.1	<b>Definiciones del control interno.</b> ....	46
2.3.2	<b>Definición de empresa.</b> .....	48
2.3.3	<b>Definición de las Mypes (Micro y Pequeñas empresas).</b> .....	48
2.3.4	<b>Definición de los sectores productivos.</b> .....	49
2.3.5	<b>Definición del sector comercio.</b> ....	49
<b>III.</b>	<b>HIPÓTESIS</b> .....	<b>50</b>
<b>IV.</b>	<b>METODOLOGÍA</b> .....	<b>51</b>
4.1	<b>Diseño de la investigación</b> .....	51
4.2	<b>Población y Muestra</b> .....	51
4.3	<b>Definición y operacionalización de la variable</b> .....	51
4.4	<b>Técnicas e Instrumentos</b> .....	52
4.4.1	<b>Técnicas.</b> .....	52
4.4.2	<b>Instrumentos.</b> .....	52
4.5	<b>Plan de Análisis</b> .....	52
4.6	<b>Matriz de Consistencia</b> .....	52
4.7	<b>Principios Éticos</b> .....	53
<b>V.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> .....	<b>54</b>
5.1	<b>Resultados</b> .....	54
5.1.1	<b>Respecto al objetivo específico 1.</b> ....	54
5.1.2	<b>Respecto al objetivo específico 2.</b> ....	56
5.1.3	<b>Respecto al objetivo específico 3.</b> ....	57
5.2	<b>Análisis de resultados</b> .....	60

5.2.1Respecto al objetivo específico 1. ....	60
5.2.2Respecto al objetivo específico 2. ....	61
5.2.3Respecto al objetivo específico 3. ....	63
<b>VI.CONCLUSIONES</b> .....	67
6.1Respecto al objetivo específico 1: .....	67
6.2Respecto al objetivo específico 2: .....	67
6.3Respecto al objetivo específico 3: .....	68
6.4Conclusión general:.....	69
<b>VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....	71
7.1.Referencias bibliográficas .....	71
7.2.Anexos .....	79
7.2.1.Anexo 01: Definición y operacionalización de la variable. ....	79
7.2.2.Anexo 02: Matriz de Consistencia. ....	81
7.2.3.Anexo 03: Modelos de fichas bibliográficas.....	83
7.2.4.Anexo 04: Cuestionario.....	85
7.2.5.Anexo 05: Ficha RUC. ....	87

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 01: Respecto al objetivo específico 1.....</b>	<b>54</b>
<b>Cuadro 02: Respecto al objetivo específico 2.....</b>	<b>56</b>
<b>Cuadro 03: Respecto al objetivo específico 3.....</b>	<b>58</b>

## I. INTRODUCCIÓN

El origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus recursos. A finales del siglo XX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades **(Rivero, s/f)**.

Asimismo, una de las características de las mypes es su tamaño y la falta de capacitación hace también que sean más frágiles y vulnerables frente a las múltiples exigencias del entorno como la competitividad; también, cuentan con limitaciones organizacionales, financieras y técnicas, es por ello que es posible que no tengan implementado un sistema de control interno adecuado, como consecuencia, se establece un entorno ideal para que se desarrollen fallas internas que debilitan la credibilidad y confiabilidad de la empresa ante el mercado, así como fallas que propician fraudes que al final se traducen en pérdida patrimonial para la organización **(Salinas, 2013)**.

De la misma manera, es importante conocer si la empresa del caso de estudio tiene implementado un sistema de control interno adecuado o no, y saber cuáles son las características del control interno.

Cuando se analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y se desarrolle en el país, ya que tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables, financieras, administrativas, de gestión y de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales previamente establecidos en la organización **(Ramón, 2014)**.

Asimismo, el control interno entre otros aspectos positivos que brinda a la organización, genera una cultura organizacional basada en valores éticos, cobrando mucha importancia en el aspecto conductual, con apego al cumplimiento de las normas de control interno implantadas, por parte de los titulares, funcionarios y personal de la Institución; consecuentemente, genera en la entidad una cultura de transparencia, estimulando la previsión del fraude financiero y/u operativo **(Taboada, 2011)**.

Por tanto, el control interno es importante porque es el eslabón final en la cadena funcional de la administración, ya que, su deber es verificar las actividades para asegurar que van conforme a lo planeado y cuando hay desviaciones, tomar las medidas necesarias para corregirlas **(Granda, 2011)**.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrados los siguientes cuatro trabajos de investigación: **Pérez (2011)** realizó el trabajo denominado: “La importancia del control interno para el mundo empresarial, en México, Morelia, Michoacán, 2011”. **Rojas (2008)** realizó su tesis denominada: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos en la Universidad de San Carlos de Guatemala, en la facultad de ciencias económicas en Guatemala”. **Ibarra y Flores (2006)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Diseño de control interno para las pequeñas y medianas empresas-Pachuca, México”. Finalmente, **Alvarado y Tuquiñahui (2011)** realizaron el trabajo de investigación titulado: “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo Coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones, Cuenca, Ecuador”.

Asimismo, revisando a nivel nacional se ha encontrado los siguientes cuatro trabajos de investigación: **Luyo (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la mype comercial en el rubro de bolsas plásticas y despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014”. **Arteaga y Olgún (2014)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “La mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L, Trujillo, La Libertad”. **Ayala (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la mype, caso de estudio: Comercial del rubro frutales; Distrito de San Luis, Lima”. Por último, **Castro y Quiroz (2012)**

realizaron la investigación denominada: “Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa Daryza S.A.C. Sucursal - Trujillo”.

Del mismo modo revisando a nivel regional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación: **Anticona (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A. periodo 2015, Huaraz”. Y como vemos los trabajos de investigación respecto a nuestra variable y unidades de análisis son escasos.

Finalmente a nivel local, se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación: **De la Cruz (2017)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” S.A.C - Chimbote, 2015”. Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

2. Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer de manera más precisa y específica las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

Asimismo, se justifica porque según los resultados encontrados, el 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas. Dada esta realidad, es posible que en el Perú, en Ancash y en Chimbote la mayoría de las empresas no tengan implementado un sistema de control interno, lo que estaría implicando un uso ineficiente e ineficaz de sus recursos comerciales ; lo que a su vez estaría afectando su crecimiento y desarrollo (**Ministerio de la Producción. 2012**).

Por esta razón, las mypes deberían aplicar el control interno donde les sea posible pues su estructura como organización muchas veces no lo permite, sobre todo en aquellas que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tienen volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan en perjuicio de la

empresa, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización (**Duda, 2011**).

Por otra parte, nos permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación lograr la titulación como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis), según lo establece la nueva ley universitaria.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales.**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

**Pérez (2011)** en su trabajo de investigación titulado: la importancia del control interno para el mundo empresarial, en la ciudad de Morelia Michoacán, México, periodo 2011. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue: descriptiva-bibliográfica y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la importancia del control interno para el mundo empresarial, en la ciudad de Morelia-Michoacán, México, periodo 2011.

Llegó a las siguientes conclusiones: que a finales del siglo XX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa y/o organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

**Rojas (2008)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, caso de estudio: Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, Guatemala, periodo 2008. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: El control interno se ajustó a las necesidades y requerimientos de cada organización, debió consistir en un sistema que permitía tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustaran a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el

costo de un sistema de control interno debió ser muy alto, pero es pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados.

**Ibarra y Flores (2006)** en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de control interno para las pequeñas y medianas empresas-Pachuca, México”. Cuyo objetivo fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. El diseño fue: descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; quien utilizando la técnica de revisión bibliográfica. Llegaron a las siguientes conclusiones: en las pequeñas y medianas empresas deben contar con un control interno adecuado para cada tipo de empresa, ya que permitirá maximizar la utilización de los recursos humanos motivados, capacitados y comprometidos con su organización, y dispuestos a brindar al cliente servicio de calidad.

**Alvarado y Tuquiñahui (2011)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo Coso, aplicado a la empresa electro instalaciones, Cuenca, Ecuador”. Tuvo como objetivo general: formular la propuesta de control interno basado en el método COSO para “Electro Instalaciones”. El diseño empleado fue: descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; utilizando la técnica de revisión bibliográfica. Llegaron a las siguientes conclusiones: el

control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificando la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la compensación administrativa y operacional; asimismo, promueve la eficiencia en la operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

### **2.1.2 Nacionales.**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

**Luyo (2014)** en su investigación titulada: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas en el despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas de plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso: el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: La eficiencia en el control interno facilitó en gran medida la presentación de los estados financieros de una empresa mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la empresa a una fecha dada: Los directivos,

gerencia y resto del personal de la empresa consideraron que el registro contable facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de la empresa de acuerdo con los principios, normas y procedimientos generalmente aceptados. El control interno constituyó una disciplina integrar al servicio de la dirección constituyendo su propósito en la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.

**Arteaga y Olguín (2014)** en su trabajo denominado: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L, Trujillo, periodo 2014”. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. periodo 2014. El diseño fue: descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; utilizando las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y los instrumentos utilizados fueron: fichas bibliográficas y un cuestionario, llegando a las siguientes conclusiones: el sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable; se sugiere que la gerencia procure promover, difundir

e internalizar la disciplina de los lineamientos de control interno establecidos para el área de logística, de tal manera que se eviten deficiencias y debilidades en los procesos de compra, recepción, codificación y almacenamiento de la mercadería.

**Ayala (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la mype, caso de estudio: comercial del rubro frutales; Distrito de San Luis, Lima”. Cuyo objetivo general fue: Determinar las características del control interno y del financiamiento en el Perú y su incidencia en la mype comercial. El diseño fue: descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; quien utilizó las técnicas de revisión bibliográfica, recopilación de datos y los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario y guías de análisis documental. Llegando a las siguientes conclusiones: El control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de los ratios de liquidez y gestión de la entidad.

**Castro y Quiroz (2012) (citado por Cornejo, L. y Regis, A, 2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa Daryza S.A.C. Sucursal. Caso de estudio: Empresa Daryza S.A.C. Sucursal, Trujillo, periodo 2012”. Cuyo objetivo general fue: describir la propuesta de implementación del sistema

de control interno en la empresa Daryza S.A.C. Sucursal. El diseño fue: descriptivo-transversal, retrospectiva, con una población de 8 personas; Quienes utilizaron las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y los instrumentos utilizados fueron: fichas bibliográficas y cuestionario. Llegando a las siguiente conclusión: contar con un sistema de control interno permite lograr resultados de gestión eficientes, asimismo corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, contribuirá a disminuir las deficiencias administrativas; además, el manejo del control interno en las empresas es una parte prioritaria para evitar errores y fraudes y a su vez influirá para realizar una auditoría posterior con ventajas concurrentes.

**Montoya (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo-Perú, periodo 2013”. Cuyos objetivos fueron: Determinar la influencia del ambiente de control en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, identificar la incidencia de la supervisión o monitoreo en el mejoramiento de procesos. El diseño fue: científica. Llegando a las siguientes conclusiones: a) El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, b) Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

### 2.1.3 Regionales.

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

**Anticona (2016)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A. periodo 2015, Huaraz”. Cuyo objetivo general fue describir el control interno implementado en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo, periodo 2015. El diseño fue descriptivo-transversal, bibliográfico y de caso. Quien utilizando las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y los siguientes instrumentos fueron: fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

#### **2.1.4 Locales.**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable y unidades de análisis.

**De la Cruz (2017)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” S.A.C - Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue describir las características del control interno de las empresas comerciales en general y de la empresa “Multiservicios Shaloom S.A.C” de Chimbote, 2015. El diseño fue no experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Quien utilizando las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y los siguientes instrumentos fueron: fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: El control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno.**

El control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e

insuficiencias, verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa, sus objetivos generales son, asegurar los registros contables correctos y exactos, estimular el cumplimiento de las políticas, fomentar la eficiencia operacional y proteger los activos, el control interno utiliza diferentes medios para cumplir estos objetivos, pero es complicado generalizar los medios para todas las empresas ya que estas operan en condiciones diferentes dependiendo de su magnitud, rama de explotación, entre otros, pero existen ciertos factores que pueden ser considerados como esenciales en la mayoría de las empresas, para el logro del control interno, como es, un plan lógico de organización, una adecuada estructura contable , un departamento de auditoria interna que sea responsable de una constante revisión, evaluación, y mejora de los controles internos. Los elementos en que debe basarse el control interno tendrán que ser amplios, uno de ellos es la organización, consiste en identificar y determinar funciones y responsabilidades que deben asignarse a personas específicas (**Dianmenaid, 2011**).

COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas) define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para

proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. **(Romero, 2012).**

Según **Hernández (2015)** aduce que el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

## **2.2.2 Componentes del control interno.**

### **2.2.2.1 *Ambiente de control.***

El ambiente de Control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente que influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la Entidad; la filosofía y el estilo de operación de la Administración; la manera como la Administración asigna y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el Consejo de Directores **(Beltrán, s/f)**.

### **2.2.2.2 *Evaluación de riesgos.***

Cada Entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio **(Beltrán, s/f)**.

### **2.2.2.3 *Actividades de control gerencial.***

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones **(Beltrán, s/f)**.

### **2.2.2.4 *Información y comunicación.***

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y Controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización

Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de Control deben tomarse

seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de Control Interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas **(Beltrán, s/f)**.

#### **2.2.2.5 Supervisión.**

Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de Administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al Consejo solamente los asuntos serios **(Beltrán, s/f)**.

#### **2.2.3 Características de las normas del control interno.**

Según la **Contraloría General De La Republica (2006)** aduce que las normas de control interno tienen como características principales, ser:

- a) Concordantes con el marco legal vigente, directiva y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- b) Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.
- c) Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos
- d) Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

#### **2.2.4 Objetivos del control interno.**

Según **Meléndez (2009)** los objetivos del control interno son los siguientes:

- a) Promover la efectividad, eficiencia y economía, en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada.
- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro uso indebido, irregularidad o acto ilegal (desfalcos, fraudes, etc.).
- c) Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

e) Fomentar e impulsar las prácticas de valores institucionales (ética).

### **2.2.5 Principios de control interno.**

La **Contraloría General de la República (2006)** indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

✓ **Igualdad:**

Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

✓ **Moralidad:**

Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

✓ **Eficiencia:**

Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

✓ **Celeridad:**

Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

✓ **Imparcialidad de costo ambiental:**

Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

✓ **Valoración del costo ambiental:**

Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

### **2.2.6 Importancia del control interno.**

**Chacón (2002)** aduce que la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

**Gonzales (2014)** afirma que es importante el contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa, les permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también

ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman, pues las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio **(Gonzales, 2014)**.

### **2.2.7 Teorías de la empresa.**

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país **(García y Taboada, 2012)**.

**Layan (2013)** aduce que: para exponer una teoría que trata de la existencia, los límites y la organización interna de la institución que se conoce el término "empresa", describe que es una organización estructurada con el propósito preciso de obtener ganancias. La empresa es un conjunto de personas que trabajan de forma coordinada para la producción de productos o servicios que. En la actualidad las empresas juegan un doble papel;

deciden cual es la mejor forma en la que se debe combinar los factores productivos para obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que proporcione un mayor grado de eficiencia que dirigen los hábitos de consumo de los consumidores ejerciendo influencia sobre ellos mediante la publicidad y las técnicas de mercado, satisfacen las necesidades del consumidor.

#### **2.2.7.1 Tipos de empresas.**

Según **Thompson (2006)** indica que los tipos de empresas se subdividen en:

##### *2.2.7.1.1 Según el sector de actividad.*

#### ✓ **Empresas del sector primario**

También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

#### ✓ **Empresas del sector secundario o industrial**

Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

#### ✓ **Empresas del sector terciario o de servicios**

Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende

también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

#### 2.2.7.1.2 *Según el tamaño.*

##### ✓ **Grandes empresas**

Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

##### ✓ **Medianas empresas**

En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

##### ✓ **Pequeñas empresas**

En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad **(Thompson, 2006)**.

✓ **Microempresas**

Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

*2.2.7.1.3 Según la propiedad de capital.*

✓ **Empresas privada**

Una empresa privada o corporación cerrada es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en la acciones de bolsa **(López, 2013)**.

✓ **Empresa pública**

Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

✓ **Empresa mixta:**

Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

2.2.7.1.4 *Según el ámbito de actividad.*

✓ **Empresas locales**

Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

✓ **Empresas provinciales**

Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

✓ **Empresas regionales**

Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

✓ **Empresas nacionales**

Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

✓ **Empresas multinacionales**

Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

#### 2.2.7.1.5 *Según el destino de beneficios.*

Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

- ✓ **Empresas con ánimo de lucro**

Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

- ✓ **Empresas sin ánimo de lucro**

En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

#### 2.2.7.1.6 *Según la forma jurídica.*

- ✓ **Unipersonal**

El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

- ✓ **Sociedad colectiva**

En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

✓ **Cooperativas**

No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

✓ **Comanditarias**

Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

✓ **Sociedad de responsabilidad limitada**

Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

✓ **Sociedad anónima**

Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

### **2.2.8 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES).**

Según el **Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2006)** aduce que: las microempresas y las empresas o negocios familiares nacen por las

mismas razones, que es la búsqueda de generación de ingresos por parte de personas o familias. En el Perú, como en el resto de países del mundo, esta situación de generación de microempresas y de empresas familiares es común, dándose un proceso especial con respecto a la gran empresa privada, que se la considera familiar porque el poder y la posesión siempre recaen en manos de alguna familia.

Las microempresas tuvieron su partida desde el mundo del trabajo, ya que nacieron debido a la falta de empleo y a la necesidad de la población pobre de obtener ingresos. Por lo que, al analizar las estadísticas de empleo y buscando definir conceptos que explicaran los procesos de creación de puestos de trabajo por fuera de las actividades “formales” de la economía, es que surgió la denominación de sector informal de la economía **Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2006)**.

Se puede afirmar que la existencia de las microempresas representa nuevas formas de trabajo y de estructuras ocupacionales que cada día van tomando mayor fuerza, por lo que no se puede decir que son el eslabón más débil del capitalismo global, ni los 18 lugares de máxima explotación. Actualmente, en todos los países, las microempresas han dejado de tener un carácter marginal y se les está tomando en las políticas económicas, ya que han contribuido a la reorganización de la producción, resistiendo entornos adversos como crisis económicas, e impactando en la economía a través del empleo y de generación de ingresos. No sólo las crisis económicas o la falta de oportunidades laborales son determinantes del surgimiento de nuevas microempresas **Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2006)**.

### 2.2.8.1 *Características de las Mypes.*

Según la **Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial (2018)** indica que las Mypes cuentan con las siguientes características:

➤ **Niveles de ventas anuales:**

- a) **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b) **Pequeña empresa:** ventas- anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- c) **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (**Ley N° 30056, 2018**).

## 2.2.9 Teoría de los sectores productivos.

Según el autor (**Serracanta, 2017**) aduce que, los sectores de producción, o lo que es lo mismo, los sectores de actividad económica, establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza.

### 2.2.9.1 *Clasificación de los sectores de producción.*

Según el **Instituto Peruano de Economía (s/f)** afirma que, en la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son:

- **El sector primario:** está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.
  
- **El sector secundario:** está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de

papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector.

- **El sector terciario:** es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc.

#### **2.2.10 Teoría del sector comercio.**

En la economía, el comercio, es la encargada de la prestación del servicio de distribución, canalización y venta de todo tipo de bienes en los campos nacional e internacional. En este sector se hace posible la distribución de los productos elaborados hacia al consumidor y de la materia prima hacia el productor para que el sistema productivo funcione (**Díaz, 2011**).

La actividad comercial no genera producción de bienes; es intangible, pero es una etapa integral e imprescindible del sistema económico. El desarrollo del comercio es requisito para el aumento de la productividad en los restantes sectores económicos (**Díaz, 2011**).

Asimismo, la autora (**Cabrera, 2014**) afirma que, el comercio es una fuente de recursos tanto para el empresario como para el país en el que esté constituido: entre más empresas vendan el mismo producto o brinden el mismo servicio se abaratan los servicios.

### 2.2.10.1 *Tipos de comercio.*

Según la autora (**Cabrera, 2014**) afirma que los tipos de comercio son:

- ✓ **El comercio mayorista**, conocido también como «comercio al por mayor o comercio al mayor, es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador no es el consumidor final de la mercancía: la compra con el objetivo de vendérsela a otro comerciante o a una empresa manufacturera que la emplee como materia prima para su transformación en otra mercancía o producto.
- ✓ **El comercio minorista**, conocido también como «comercio al por menor», comercio al menor, comercio detallista o simplemente al detalle» es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final de la mercancía; es decir, quien usa o consume la mercancía.
- ✓ **El comercio interior**, es el que se realiza entre personas que se hallan presentes en el mismo país, sujetos a la misma jurisdicción.
- ✓ **El comercio exterior**, es el que se efectúa entre personas de un país y las que viven en otro.
- ✓ **El comercio terrestre, marítimo, aéreo y fluvial**, hacen referencia al modo de transportar la mercancía y cada uno es propio de una rama del derecho mercantil, que lleva el mismo nombre.

- ✓ **El comercio por comisión**, es el que se realiza a cuenta de otros.

### **2.2.11 Descripción de la empresa del caso.**

La empresa “**Negocios Valentino E.I.R.L.**” es una empresa del sector comercio. Inició sus actividades el 28 de Diciembre del 2015, en su domicilio fiscal ubicado en la ciudad de Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash, Jr. Leoncio Prado N° 815.

El titular – gerente es el Sr. Herrera Risco Cesar Abel.

Se dedica a la comercialización, distribución e importación de materiales eléctricos, de iluminación, artículos ferreteros como pinturas para sanitarios, tubos de fierro y plástico, equipos para la industria pesquera, agrícola y minera; compra – venta y de artículos de ferretería doméstica, industrial y naval.

La empresa se encuentra en el régimen Mype del Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto General a las Ventas (IGV).

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definiciones del control interno.**

**Hernández, Álvarez, Lara, Curbelo, Orozco y Valdés (s/f)** afirman que 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 funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su

patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores.

**Alcagimi (2013)** aduce que el control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

**Romero (2012)** afirma que el COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas) define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

**Gonzales (2002)** aduce que el Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la

administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

### **2.3.2 Definición de empresa.**

Según **Thompson (2006)** aduce que la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio. Así mismo La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

### **2.3.3 Definición de las Mypes (Micro y Pequeñas empresas).**

**La legislación vigente, Texto Único Ordenado de la Ley N° 28015, Ley de la Promoción de la Competitividad Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (TUO de la Ley MYPE), (2013),** define a las micro y pequeñas empresas (MYPES) como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de

extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### **2.3.4 Definición de los sectores productivos.**

Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla **(Delgado, 2012)**.

#### **2.3.5 Definición del sector comercio.**

Según la autora **(Cabrera, 2014)** afirma que, el sector comercio es la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader.

### **III. HIPÓTESIS**

Por ser la investigación descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, no aplica.

### **IV. METODOLOGÍA**

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

El diseño de la investigación fue No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

- No experimental: no se llevó a cabo en el caso de estudio
- Descriptivo: se describió toda la información sobre nuestra variable, el control interno en las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y el caso de estudio.
- Bibliográfico: porque se citó trabajos de investigación de autores.
- Documental: se revisó trabajos de investigación relacionados al tema para poder analizar y comparar los resultados, que me servirá para dar una propuesta de mejora constructiva.
- De caso: se analizó y comparó la teoría y la realidad en empresa de estudio, “Negocios Valentino E.I.R.L.”

#### **4.2 Población y Muestra**

La población estuvo constituida por toda las Micro y Pequeñas empresas del Sector comercio del Perú.

Se tomó como muestra a la empresa Negocios Valentino E.I.R.L.

#### **4.3 Definición y operacionalización de la variable**

Ver Anexo 01

#### **4.4 Técnicas e Instrumentos**

#### **4.4.1. Técnicas.**

Para el recojo de información se utilizó la revisión bibliográfica y la entrevista.

#### **4.4.2. Instrumentos.**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos:  
fichas bibliográficas y cuestionario.

#### **4.5. Plan de Análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisó los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados sirvieron para obtener los resultados de dicho objetivo. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente al titular-gerente de la institución del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2. Finalmente para conseguir los resultados del objetivo específico 4, se analizó los resultados del objetivo específico 3 y se realizó una propuesta de mejora para el caso de estudio.

#### **4.6. Matriz de Consistencia**

Ver Anexo 02

#### **4.7. Principios Éticos**

Según el autor (**López, 2013**) afirma que los principios éticos son los siguientes:

- **El principio de beneficencia:** un profesionalista debe buscar hacer el bien con su profesión, beneficiar a la gente y a la sociedad a través de su ejercicio profesional, tendrá que hacerlo mediante una práctica actualizada, competente, bien hecha, que es la aportación de un bien a la sociedad, del que se carecería si esta profesión no existiera.
- **El principio de autonomía:** busca evitar esta relación de dependencia y paternalismo al señalar que el usuario no es un simple receptor pasivo, sino, uno que debe participar activa y responsablemente en las decisiones que implican la prestación del servicio profesional.
- **El principio de justicia:** establece que todo profesional debe cumplir con su deber honestamente, es decir, que se manejen de manera justa con la tarea que se le encomiende, sin extralimitarse ni pecar tampoco, de insuficiencia en su responsabilidad.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

## 5.1 Resultados

5.1.1 **Respecto al Objetivo Específico 1.** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

**CUADRO 01:**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Luyo (2014)</b>	Afirma que la eficiencia de los registros de la información en el control interno facilita en gran medida la presentación de los estados financieros mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la Micro y Pequeña empresa; asimismo, el registro contable facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de acuerdo con los principios y normas generalmente aceptados.
<b>Arteaga y Olguín (2014)</b>	Describen que el sistema de control interno en el área de logística permite evitar deficiencias y debilidades en los procesos de compra, recepción, codificación y almacenamiento de la mercadería.
<b>Ayala (2014)</b>	Afirma que el control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la Micro y Pequeña empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de los ratios de liquidez y gestión del negocio.

<p><b>Castro y Quiroz (2012)</b></p>	<p>Establecen que contar con un sistema de control interno permite lograr resultados de Gestión eficientes, y así mismo corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, como los errores y fraudes; y a su vez influirá para realizar una auditoría posterior con ventajas concurrentes.</p>
<p><b>Montoya (2013)</b></p>	<p>Establece que el ambiente de control influye positivamente en los objetivos y metas de la empresa, ya que muchas mypes no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero no como no las conocen, no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Asimismo, las actividades de control repercuten en la eficacia y eficiencia de la producción a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.</p>
<p><b>Anticona (2016)</b></p>	<p>Determina que el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes del control interno, ya que, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar las debilidades de la organización.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

5.1.2 **Respecto al Objetivo Específico 2.** Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 02:**

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado?		X
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿La empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” cuenta con visión y misión?		X
¿La empresa cuenta con planes estratégicos y operativos para una buena administración?		X
¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y es difundido al personal?		X
¿Se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		X
¿Sabe cómo identificar los riesgos de mayor impacto en la empresa?		X
¿Cuentan con planes de recuperación ante un desastre?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X	
¿La dirección ha determinado qué actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		X
¿Se ha dividido eficazmente las funciones para cada actividad a realizar?		X
¿La empresa cuenta con procedimientos de control de cada actividad en relación con el logro de los objetivos?		X

¿Las actividades o tareas significativas se verifican oportunamente y luego se registra?			<b>X</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
¿La empresa tiene implementado un sistema de información y comunicación?			<b>X</b>
¿Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones?	<b>X</b>		
¿Hay coordinación entre los responsables de cada área de la empresa?	<b>X</b>		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
¿Se realiza una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?	<b>X</b>		
¿La empresa tiene un Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?			<b>X</b>
¿La empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF)?			<b>X</b>
¿Se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante el las supervisiones y son presentadas a tiempo a la persona encargada?			<b>X</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular-gerente de la empresa “NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L.”

5.1.3 **Respecto al Objetivo Específico 3.** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
--------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	------------

<p><b>Respecto al componente de ambiente de control</b></p>	<p><b>Anticona (2016)</b> establece que el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes del control interno; asimismo, <b>Montoya (2013)</b> afirma que el ambiente de control influye positivamente en el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, sin embargo, muchas mypes no lo tienen definido, por tal razón no pueden optimizar sus resultados.</p>	<p>El gerente de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” señala que dicha empresa no cuenta con un ambiente de control adecuado ya que no tiene implementado el código de ética, que a la vez debe ser difundido al personal, así como, la visión y misión, los planes estratégicos y operativos para una buena administración y logros de sus objetivos.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>
<p><b>Respecto al componente de evaluación de riesgos</b></p>	<p><b>Castro y Quiroz (2012)</b> establecen que contar con un sistema de control interno permite lograr resultados de Gestión eficientes, y asimismo, corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, como los errores y fraudes lo que a su vez influirá para realizar una auditoría posterior con ventajas concurrentes. Asimismo, <b>Anticona (2016)</b> determina que la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar.</p>	<p>El gerente de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” señala que no cuenta con un mecanismo de evaluación de riesgos; asimismo, no sabe cómo identificarlos y tampoco sabe cómo manejarlos.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>

<b>Respecto al componente de actividades de control</b>	<p><b>Arteaga y Olguín (2014)</b> describen que el sistema de control interno en el área de logística permite evitar deficiencias y debilidades en los procesos de compra, recepción, codificación y almacenamiento de la mercadería.</p>	<p>El gerente de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” señala que no se han dividido eficazmente las funciones; asimismo, no cuenta con un control de los procedimientos de cada actividad a cumplir y tampoco se registran.</p>	<b>No coinciden</b>
<b>Respecto al componente de información y comunicación</b>	<p><b>Ayala (2014)</b> afirma que la obtención de información contable razonable sirve para acceder al financiamiento de la micro y pequeña empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de los ratios de liquidez y gestión del negocio.</p>	<p>El gerente de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” señala que dicha empresa no tiene implementado un mecanismo de información y comunicación; sin embargo, se presenta la información contable y financiera cuando es requerida, para acceder a financiamientos y/o cuando es solicitado por la Sunat.</p>	<b>Si coinciden</b>
<b>Respecto al componente de supervisión y monitoreo</b>	<p><b>Anticona (2016)</b> determina que el monitoreo evalúa la calidad del funcionamiento del control interno y permite identificar las debilidades de la organización.</p>	<p>El gerente de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” señala que a pesar de realizar las supervisiones sobre las actividades de la empresa, no se realiza los reportes de las deficiencias detectadas y no son presentadas a tiempo a la persona encargada.</p>	<b>No coinciden</b>

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

## 5.2 Análisis de Resultados

### 5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1.

En el Perú de los antecedentes revisados, los autores **Luyo (2014)**, y **Ayala (2014)** coinciden en sus resultados al determinar que el control interno puede medir el grado de eficiencia de acuerdo con los principios generalmente aceptados, lo que permite el logro de sus objetivos y metas programados, la obtención de financiamiento de capital de trabajo mediante la presentación de los estados financieros e información de los ratios de liquidez de una micro y pequeña empresa comercial. Estos resultados coinciden con los siguientes antecedentes internacionales: **Rojas (2008)**, **Alvarado y Tuquiñahui (2011)** quienes establecen que el control interno se ajusta a las necesidades y requerimientos de cada organización con el cumplimiento de sus objetivos y normas legales aplicables a la micro y pequeña empresa y a la vez es una pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones; así como la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera de la organización. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Dianmenaid (2011)** y **Romero (2012)**.

Por otro lado los autores Nacionales **Arteaga y Olgún (2014)** asimismo, **Castro y Quiroz (2012)**, coinciden en sus resultados al afirmar que un sistema de control interno permite evitar y corregir las deficiencias, debilidades, errores, fraudes o irregularidades en las diversas áreas de la empresa de forma oportuna con el fin de mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. Estos resultados coinciden con el

siguiente antecedente internacional: **Pérez (2011)** establece que con el aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron forzados a llevar a cabo un control interno con la intención de disminuir los fraudes o errores sobre la gestión de negocios. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Dianmenaid (2011)**.

Por último, los autores tanto nacional como regional **Montoya (2013)** y **Anticona (2016)** coinciden en sus resultados al afirmar que el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes del control interno, ya que se basa en la práctica de valores que influye positivamente en el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa; asimismo, el ambiente de control repercute en la eficacia y eficiencia de la producción a mayor control menor error, mediante el cumplimiento de sus funciones encomendada correctamente. Estos resultados coinciden con el siguiente resultado internacional: **Rojas (2008)** establece que un sistema de control interno es pieza fundamental para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de las operaciones de la organización. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que establece en las bases teóricas según **Romero (2012)** y **Beltrán (s/f)**.

### **5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2.**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 5 preguntas realizadas al titular-gerente de la empresa Negocios Valentino E.I.R.L., las cuales representan el 100%, 80% son NO y el 20%

restante son respuestas SI, lo cual refleja que en la empresa, no se le está dando la importancia respectiva, ya que no tiene implementado un código de ética que a la vez debe ser difundido al personal, así como, la visión y misión, los planes estratégicos y operativos para una buena administración y logros de sus objetivos.

### **Respecto al componente de evaluación de riesgos**

De las 3 preguntas realizadas al titular-gerente de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, las respuestas es NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no cuenta con un mecanismo de evaluación de riesgos y a su vez, no cuenta con un plan para sobrellevarlos.

### **Respecto al componente de actividades de control**

De las 5 preguntas realizadas al titular-gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 80% son NO y el 20% restante son respuestas SI, señala que no se han dividido eficazmente las funciones; asimismo, no cuenta con un control de los procedimientos de cada actividad a cumplir y tampoco se registran.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

De las 3 preguntas realizadas al titular-gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 66.67% son respuestas SI y el 33.33% son respuestas NO, lo que refleja que en la empresa del caso, a pesar de no tener implementado un sistema de información y comunicación, se presenta a la

dirección la información contable y financiera cuando es requerida, para solicitar financiamiento y/o por la Sunat, ya que, este componente es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al titular-gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 25% son respuestas NO, y el 75% son respuestas SI, lo que refleja como evidencia de que en la empresa del caso, a pesar de realizar una supervisión constante, no se han hecho los reportes pertinentes ni presentado las deficiencias detectadas, por lo tanto, no se puede brindar las recomendaciones correspondientes.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) respecto al ambiente de control, no coinciden porque la empresa del caso en estudio, no tiene implementado un sistema de control interno adecuado, ya que no cuenta con valores éticos, así como una visión y misión que se hayan difundido al personal para un mejor ambiente laboral y el logro de sus objetivos; resultado contradictorio a lo que establecen en las bases teóricas según (Beltrán, s/f), Dianmenaid (2011), la Contraloría General de la República (2006) y Meléndez (2009). Es por ello que se le recomienda al gerente de la empresa del caso de estudio que sería bueno que

implemente un código de ética, una misión y visión, también planes estratégicos y operativos y difundirlos a sus empleados, pues el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) respecto al componente evaluación de riesgos, no coinciden, dado que la empresa en estudio, no cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos de mayor impacto para la empresa, por lo tanto tampoco cuenta con planes de recuperación ante ellos, y están propensos a ellos; resultado contrario a lo que se establece en las bases teóricas según (Beltrán, s/f) y la Contraloría General de la República (2006) establecen que la evaluación de riesgos incluye un planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta al riesgo que se pueda hallar dentro y fuera de la empresa.

### **Respecto al componente actividades de control**

Los resultados regionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) respecto al componente actividades de control no coinciden, pues la empresa en estudio no cuenta con un mecanismo para identificar los riesgos, y no se han dividido eficazmente las funciones al personal; asimismo, no cuenta con un control de los procedimientos de cada actividad a cumplir y tampoco se registran; resultado contrario que se establece en las bases teóricas según (Beltrán, s/f) y la Contraloría General

de la República (2006) determinan que, las actividades de control ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, asimismo, comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se cumplan las acciones.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, porque el titular-gerente afirma que dicha empresa no tiene implementado un mecanismo de información y comunicación; sin embargo, se presenta la información contable y financiera cuando es requerida, para acceder a financiamientos y/o cuando es solicitado por la Sunat. Así como en las bases teóricas según Romero (2012), (Beltrán, s/f) y la Contraloría General de la República (2006) quienes afirman que el componente de información y comunicación son los métodos, procedimientos, con enfoque sistémico, que aseguran el flujo de la información en todas las direcciones dentro y fuera de la empresa, asimismo, se debe comunicar de manera pertinente para poder cumplir con sus responsabilidades.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Los resultados regionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, ya que el gerente de la empresa en estudio señala que a pesar de realizar las supervisiones correspondientes a las actividades de la empresa, no se realiza los reportes de las deficiencias

detectadas y no son presentadas a tiempo a la persona encargada, asimismo, no cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF), tampoco con un Manual de Organización y Funciones (MOF); resultado contrario con lo establecido en las bases teóricas según (Beltrán, s/f) y la Contraloría General de la República (2006) quienes establecen que este componente comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporado a los procesos y operaciones del entidad, con fines de mejora y evaluación continua, mediante un seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, para esto las deficiencias del control interno deben reportarse al personal encargado o a la alta gerencia en los casos serios.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al Objetivo Específico 1:**

Las principales características del control interno establecidas por los autores nacionales y regionales revisados son: El control interno adecuadamente implementado y ejecutado permite el uso eficiente, eficaz y económico de las operaciones; lo que a su vez, se evidenciará en la mejora de la productividad, competitividad y la rentabilidad de las empresas en general y de las micro y pequeñas empresas en particular crecerán y se desarrollarán, permitiendo el logro de sus objetivos empresariales; otra característica es que el control interno bien implementado permite que el registro contable facilite en alto grado la eficiencia en la micro y pequeña empresa de acuerdo con los principios y normas generalmente aceptados; asimismo, el control interno también permite detectar y a la vez minimizar robos, fraudes, para lograr resultados de gestión eficientes, así como la obtención de información razonable, otra característica es que el control interno está diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización como la eficacia, eficiencia de sus operaciones, cumplimiento de normas y obligaciones que se encuentran en las bases teóricas y que son relevantes.

### **6.2 Respecto al Objetivo Específico 2:**

De la entrevista a profundidad realizada al titular-gerente de la empresa del caso de estudio “Negocios Valentino E.I.R.L.” se ha establecido que dicha empresa no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno, sin embargo, a nivel informal se realiza supervisiones sobre las

actividades de la empresa, también se comunica a la dirección la información contable y financiera para la toma de decisiones, se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal, se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral. Por lo tanto no se puede describir las características del control interno de la empresa.

### **6.3 Respecto al Objetivo Específico 3:**

De los resultados de comparación de resultados específicos 1 y 2, se concluye que de los cinco aspectos comparados del control interno no han coincidido respecto a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo, los cuales tienen una implicancia negativa en la empresa del caso de estudio, pues, no cuenta con una misión y visión, código de ética y políticas que se deben difundir al personal para el logro de sus objetivos empresariales, asimismo, no cuenta con un mecanismo de evaluación, identificación y manejo de riesgos, tampoco se han dividido eficazmente las funciones que deben cumplir el personal de la empresa, mientras, que los autores nacionales y regionales revisados afirman que contar con un sistema de control interno adecuado permite el logro de sus objetivos empresariales con la aplicación correcta de los componentes del control interno. Sin embargo, han coincidido respecto al componente de información y comunicación, el cual tiene una implicancia positiva, pues el titular-gerente de la empresa en estudio afirma que se presenta la información contable y financiera cuando es requerida, para acceder a financiamientos, lo cual coincide según los autores nacionales y regionales revisados.

#### **6.4 Conclusión General:**

Se concluye, que las principales características del control interno establecidas por los autores nacionales y regionales revisados son: El control interno adecuadamente implementado y ejecutado permite el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos; lo que a su vez, se evidenciará en la mejora de la productividad, competitividad y la rentabilidad de las empresas en general y de las micro y pequeñas empresas, en particular crecerán y se desarrollarán, permitiendo el logro de sus objetivos empresariales; otra característica es que el control interno bien implementado permite que el registro contable facilite en alto grado la eficiencia en la micro y pequeña empresa de acuerdo con los principios y normas generalmente aceptados; asimismo, el control interno también permite detectar y a la vez minimizar robos, fraudes, para lograr resultados de gestión eficientes, así como la obtención de información razonable. En cambio, en el caso de estudio se ha realizado una entrevista a profundidad tomando como referencia los cinco componentes del control interno, donde se establece cómo está funcionando realmente la empresa internamente y se ha llegado a la conclusión de que no está funcionando adecuadamente en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, monitoreo y supervisión; pues los autores revisados afirman que el control interno es una herramienta que mediante procesos, políticas, estrategias ayuda a prevenir los riesgos como fraudes y desfalcos, así como el logro de los objetivos y metas de la empresa con eficacia, eficiencia y economía ya sea pequeña, mediana o grande empresa; sin embargo, está funcionando en información y comunicación.

Por eso se recomienda que en las mypes, también deben implementar un sistema de control interno adecuado que permita evaluar cada una de las áreas que conforman su negocio, sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al gerente o dueño para la toma de decisiones, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo principal de proteger los recursos de la empresa o negocio; asimismo se le recomienda al gerente de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” implemente un sistema de control interno, el cual le será de gran ayuda para tener un buen manejo de su negocio, poder crecer, desarrollarse en el mercado y evitar fraudes, errores, robos dentro de la empresa.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas

Alcagimi. (2013). *Control interno*. Recuperado de:  
<https://www.clubensayos.com/TemasVariados/CONTROLINTERNO/897951.html>

Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca (Tesis previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría)*. Recuperado de:  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Anticona, N. (2016). *El control interno en el área Administrativa de comercial Trujillo S.A. Periodo 2015 – Huaraz (Tesis para optar el título profesional de Contador público)*. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL\\_INTERNO\\_ANTICONA\\_ANAMPA\\_NANCY\\_DALILA%20.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1)

Arteaga, C. y Olgún, V. (2014). *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - Año 2014. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público)*. Recuperado de:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CARLO\\_S\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLO_S_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf)

Ayala, Y. (2014). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014 (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público).*

Recuperado de:  
[file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(15\).pdf](file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(15).pdf)

Beltrán, L. (s/f). *Auditoría en Entidades de Salud. (Universidad Nacional de Colombia).*

Recuperado de: [www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/](http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/).

Cabrera, L. (2014). *El comercio y tipos.* Recuperado de:

<https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>

Castro y Quiroz. (2012) (citado por Cornejo, L y Regís, A. 2013). *Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC Sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial.* Trujillo, Perú.

Recuperado de:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/132/2/CORNEJO\\_LESLIE\\_DISENO\\_SISTEMA\\_CONTROL\\_MARCO\\_TEORICO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/132/2/CORNEJO_LESLIE_DISENO_SISTEMA_CONTROL_MARCO_TEORICO.pdf)

Contraloría General de la República (2006). *Normas de Control Interno de las entidades del Estado.* Lima. Editora Perú

Contraloría General de la República, (2006). *Normas legales.* Recuperado de:

[http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/RC\\_320-2006-CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf)

Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno.* Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno*. Gestipolis. Recuperado de: <http://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/aporte-sistema-contable-modulos-tipo-i-mercal-estado/id/37729710.html>

Delgado, L. (2012). *Sectores Productivos del Perú*. Recuperado de: <http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.com/>

De la Cruz, C. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa "MULTISERVICIOS SHALOOM" S.A.C - Chimbote, 2015 (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público)*. Recuperado de: [file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(21\).pdf](file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(21).pdf)

Dianmenaid, (2011). *Bases teóricas del control interno*. Recuperado de: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Bases-Teoricas-Del-Control-Interno/2500945.html>

Díaz, K. (2011). *Sector comercio*. Recuperado de: [https://es.slideshare.net/Kelly-Johana/sector-comercio-10422396?qid=434fc01b-1c13-4102-bb05-3def8ada61cd&v=&b=&from\\_search=10](https://es.slideshare.net/Kelly-Johana/sector-comercio-10422396?qid=434fc01b-1c13-4102-bb05-3def8ada61cd&v=&b=&from_search=10)

Duda, J. (2011). *Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las mypes*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes3.shtml>

García, A. y Taboada, E. (2012). *Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian, Demsetz, Williamsom, Penrose, Nooteboom*. Disponible en:

[http://www.izt.uam.mx/economiatyp/numeros/numeros/36/articulos\\_PDF/36\\_1\\_Articulo.pdf](http://www.izt.uam.mx/economiatyp/numeros/numeros/36/articulos_PDF/36_1_Articulo.pdf)

Garrido, B. (2011). *“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”*. (Tesis pregrado Universidad de los Andes. Republica Boliviana de Venezuela). Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>

Gonzales, M. (2002). *El control interno*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las Pymes*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Granda, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Colombia: Nueva Legislación Ltda. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10806773>

Hernández, D. (2015). *La efectividad del enfoque COSO del control interno en las empresas*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/la-efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-en-las-empresas/>

Hernández, Álvarez, Lara, Curbelo, Orozco y Valdés (s/f). *El control interno en la economía empresarial*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos31/control-interno/control-interno.shtml>

Ibarra, G. y Flores, Y. (2006). *Diseño del control interno para la pequeña y mediana empresa. (Tesis para optar el título de licenciado en Contaduría)*. Recuperado de: <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/>

[Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1](#)

Instituto Peruano de Economía (s/f). *Sectores productivos*. Recuperado de:  
<http://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Layan, A. (2013). *Teoría de la empresa*. Recuperado de:  
<http://es.slideshare.net/layans/teoria-de-la-empresa-23496019>

Ley N° 28015 de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, (2013).  
*Definición de las micro y pequeña empresa*. Recuperado de:  
[http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)

Ley N° 30056 ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2018). *Características de las micro, pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de:  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)

López, G. (2013). *Empresas públicas y privadas*. Recuperado de:  
<http://es.slideshare.net/gpaolALpzd/empresas-publicas-y-privadas>

López, M. (2013). *Ética profesional y complejidad. Los principios y la religación*.  
Recuperado de:  
[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0185-26982013000400020](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-26982013000400020)

- Luyo, R. (2014). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014*". (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>
- Meléndez, J. (2009). *Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote.* Recuperado de: [file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech Biblioteca virtual%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech%20Biblioteca%20virtual%20(4).pdf)
- Ministerio de trabajo y promoción de empleo, (2006). *Boletín de economía laboral.* Recuperado de: [http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL\\_34.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf)
- Ministerio de la Producción (2012). *Reglamento de organización y funciones.* Recuperado de: <http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm343-2012-produce.pdf>
- Montoya, M. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo.* Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf2012-produce.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf2012-produce.pdf)
- Obispo y Gonzales. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.* In crescendo. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

- Pérez, B. (2011). *La importancia del control interno para el mundo empresarial*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- Ramón, G. (2014). *Control interno ¿prioridad para empresas?*. Recuperado de: <http://www.forbes.com.mx/control-interno-prioridad-para-empresas/>
- Reyes, G. (2014). *Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014. (Tesis para optar el título de licenciado de contabilidad, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote)*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035025>
- Rivero, A. (s/f). *Antecedentes del control interno. Su desarrollo en Cuba*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml#xbibl>
- Rojas, W. (2008). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica)*. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- Romero, N. (2012). *Control Interno de Inventarios. (Tesina para acreditar la Experiencia Recepcional del Programa Educativo De: Licenciado En Contaduría, Universidad Veracruzana)*. Recuperado de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>

Romero, J. (2012). *Control interno según COSO*. Recuperado de:  
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Salinas, J. (2013). *Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control*. Recuperado de:  
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11148/1/SalinasLoaizaJohnFredy2013.pdf>

Secarranta, M. (2017). *Los sectores de producción y sus características*. Recuperado de:  
[https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/#Clasificacion\\_de\\_los\\_sectores\\_de\\_produccion](https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/#Clasificacion_de_los_sectores_de_produccion)

Taboada, V. (2011). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Recuperado de: <http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

Thompson, I. (2006). *Tipos de empresa*. Recuperado de:  
<http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01: Definición y operacionalización de la variable.

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDIDA	
				SI	NO
Control interno	Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Evaluación de riesgos</li> <li>✓ Actividades de control gerencial</li> <li>✓ Información y comunicación</li> <li>✓ Supervisión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ¿La empresa cuenta con planes estratégicos y operativos para una buena administración?</li> <li>✓ ¿Sabe cómo identificar los riesgos de mayor impacto en la empresa?</li> <li>✓ ¿Las actividades o tareas significativas se verifican</li> </ul>	( )	( )

	<p>que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa (Gonzales, 2002).</p>		<p>oportunament e y luego se registra?</p> <p>✓ ¿La empresa tiene implementado un sistema de información y comunicación ?</p> <p>✓ ¿la empresa tiene un reglamento de organización y funciones (ROF)?</p>		
--	---	--	---	--	--

**Fuente:** Elaboración propia

**7.2.2 Anexo 02: Matriz de Consistencia.**

<b>Título</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis</b>
Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.”, Chimbote, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?	Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.	1. Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de	No aplica Porque se tratará de una investigación bibliográfica y de caso.

			<p>las características de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.</p>	
--	--	--	---	--

**Fuente:** Elaboración propia

### 7.2.3 Anexo 03: Modelos de fichas bibliográficas.

#### DE LIBROS

AUTOR: Sellitz, C., Jahoda, M., Deutsch, M. y Cook, S. W.

AÑO: (1976).

TÍTULO DEL LIBRO: *Métodos de investigación en las relaciones sociales.*

EDICIÓN: (8ª. ed.).

LUGAR DE PUBLICACIÓN: Madrid:

EDITORIAL: Rialp.

#### Sin autor:

*The bluebook: a uniform system of citation* (15a. ed.). (1991). Cambridge: Harvard Law Review Association.

#### Autor corporativo:

Fundación Mexicana para la Calidad Total, A. C. (1988). *Primer inventario mexicano: esfuerzos y procesos para la calidad total.* México: FUNDAMECA.

#### DE ARTÍCULOS DE REVISTAS

AUTOR(es): Parra, R. E. y González, A.

AÑO: (1994).

TÍTULO DEL ARTÍCULO: Magnetismo en aleaciones metálicas diluidas.

TÍTULO DE LA REVISTA: *CIENCIA*,

VOLUMEN: 3

NÚMERO DE EDICIÓN: (2),

NÚMEROS DE PÁGINAS: 67-74.

#### • Artículo de revista, volumen 4

Stefan, D. (1997). *Sociedades post comunistas. Transición económica en los países de Europa central y Oriental.* *Anuales de la Universidad Metropolitana*, 4, 19-27.

#### • Ejemplar completo de una revista, con editor

Gauthier-Villars (Ed.). (1973). *Opinions et scrutins: analyse mathématique [Número especial].* *Mathématiques et Sciences Humaines*, 43.

---

### **Medios electrónicos en Internet**

Si es un artículo que es un duplicado de una versión impresa en una revista, se utiliza el mismo formato para artículo de revista, poniendo entre paréntesis cuadrados [Versión electrónica] después del título del artículo:

Maller , S. J. (2001). Differential item functioning in the WISC-III: Item parameters for boys and girls in the national standardization sample [ Versión electrónica ]. *Educational and Psychological Measurement* , 61, 793-817.

Si el artículo en línea pareciera ser algo distinto de la versión impresa en una revista, después de las páginas de la revista, se pone la fecha de la extracción y la dirección:

Hudson, J. L. & Rapee , M. R. (2001). Parent child interactions and anxiety disorders: An observational study. *Behaviour Research and Theraphy* , 39, 1411-1427. Extraído el 23 Enero , 2002, de <http://www.sibuc.puc.cl/sibuc/index.html>

Si el artículo aparece sólo en una revista de Internet:

Biglan , A. & Smolkowski , K. (2002, Enero 15). The role of the community psychologist in the 21st century. *Prevention & Treatment* , 5, Artículo2. Extraído el 31 Enero, 2002 de <http://journals.apa.org/prevention/volume5/pre0050002a.html>

---

### **7.2.4 Anexo 04: Cuestionario.**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa Negocios Valentino E.I.R.L. de  
Chimbote**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en la empresa NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L. para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L.” - CHIMBOTE,**

**2016** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.  
Encuestador(a): Ruth Karla Benaute Castillo

**OBJETIVO:**

Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios Valentino E.I.R.L de Chimbote,

**2016**

**INSTRUCCIONES: Marca con un aspa (✓)**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
La empresa tiene un sistema de control interno implementado		X
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
La empresa "Negocios Valentino E.I.R.L." cuenta con visión y misión		X
La empresa cuenta con planes estratégicos y operativos para una buena administración.		X
La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y es difundido al personal.		X
Se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral.	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.		X
Sabe cómo identificar los riesgos de mayor impacto en la empresa.		X
Cuentan con planes de recuperación ante un desastre.		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal.	X	
La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		X
Se ha dividido eficazmente las funciones para cada actividad a realizar.		X
La empresa cuenta con procedimientos de control de cada actividad en relación con el logro de los objetivos.		X
Las actividades o tareas significativas se verifican oportunamente y luego se registra.		X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
La empresa tiene implementado un sistema de información y comunicación.		X
Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones.	X	
Hay coordinación entre los responsables de cada área de la empresa.	X	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
Se realiza una supervisión continua sobre las actividades de la empresa.	X	
La empresa tiene un Reglamento de Organización y Funciones (ROF).		X

La empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF).		X
Se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante el las supervisiones y son presentadas a tiempo a la persona encargada.		X

## 7.2.5 Anexo 05: Ficha RUC.



### Reporte de Ficha RUC

NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L.  
20600900057

Lima, 23/10/2018

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	07 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	28/12/2015
Fecha de Inicio de Actividades	28/12/2015
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	43 - 322011
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	43 - 943429456
Teléfono Móvil 2	43 - 963809511
Correo Electrónico 1	empresasunidas2005@hotmail.com
Correo Electrónico 2	inversionesperuanas@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	ANCASH
Provincia	SANTA
Distrito	CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	JR. LEONCIO PRADO

Página 1 de 3

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas  
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100  
Desde celulares (01)315-0730

Nro	815
Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

**Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa**

Fecha Inscripción RR.PP	10/12/2015
Número de Partida Registral	11088265
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	28/12/2015	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 7665662	HERRERA RISCO CESAR ABEL	TITULAR-GERENTE	13/12/1996	10/12/2015	-
	Dirección		Ubigeo	Correo	
	P.J. ESPERANZA BAJA P.J. JOSE ARTIGA, Mz 14 Lote 25	ANCASH SANTA CHIMBOTE	02 -	-	

**Otras Personas Vinculadas**

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 76659662	HERRERA RISCO CESAR ABEL	TITULAR	13/12/1996	10/12/2015	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución				
	-	-				

Dependencia SUNAT: O.Z.CHIMBOTE-MEPECO  
 Fecha: 23/10/2018  
 Hora: 18:02

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios  
 SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

